

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Aplikace DPH u intrakomunitárních dodávek zboží
Application of VAT on Intra-Community Supplies of Goods

Student: Bc. Petra Jakubčíková
Vedoucí diplomové práce: Ing. Kateřina Krzikallová, Ph.D.

Ostrava 2016

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Petra Jakubčíková**
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202T049 Účetnictví a daně
Téma: Aplikace DPH u intrakomunitárních dodávek zboží
Application of VAT on Intra-Community Supplies of Goods
Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. DPH v rámci Evropské unie
 3. Aplikace DPH u intrakomunitárních dodávek zboží
 4. Praktické uplatňování DPH při intrakomunitárních dodávkách zboží
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratek
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2015 – výklad s příklady*. 11. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 383 s. ISBN 978-80-247-5500-7.
SCHENK, Alan, THURONYI, Victor and Wei CUI. *Value Added Tax. A Comparative Approach*. 2nd ed. New York: Cambridge University Press, 2015. 544 s. ISBN 978-1-107-61762-9.
ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Kateřina Krzikallová, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2015

Datum odevzdání: 22.04.2016


Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně. Přílohy č. 1, 2, 3 a 4 dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 22. dubna 2016


Bc. Petra Jakubčíková

Obsah

1	ÚVOD.....	5
2	DPH V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE	7
2.1	Geneze a harmonizace DPH v EU	8
2.2	Daňové subjekty	10
2.2.1	Osoby povinné k dani	10
2.2.2	Skupina	11
2.2.3	Plátci	11
2.2.4	Identifikované osoby.....	12
2.2.5	Osvobozená a neusazená osoba	12
2.3	Předmět daně	12
2.4	Registrace	13
2.4.1	Registr plátců	15
2.5	Místo plnění.....	15
2.6	Sazba daně	16
2.7	Výpočet daně	16
2.8	Daňový doklad.....	17
2.9	Souhrnné hlášení.....	18
2.10	Intrastat	19
2.11	Kontrolní hlášení	20
2.12	Budoucí vývoj DPH.....	22
3	APLIKACE DPH U INTRAKOMUNITÁRNÍCH DODÁVEK ZBOŽÍ.....	23
3.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	23
3.1.1	Místo plnění	24
3.1.2	Přiznání daňové povinnosti.....	25
3.1.3	Výpočet daňové povinnosti.....	26
3.1.4	Nárok na odpočet daně.....	27
3.2	Pořízení zboží přes konsignační sklad.....	27
3.3	Pořízení zboží přes call-off sklad	29
3.4	Pořízení zboží přes komisionáře.....	30
3.5	Dodání zboží do jiného členského státu	31
3.5.1	Místo plnění	31
3.5.2	Povinnost přiznat a odvést daň	34
3.5.3	Daňový doklad	34
3.5.4	Výpočet daňové povinnosti.....	35
3.5.5	Souhrnné hlášení, Intrastat.....	35
3.6	Dodání zboží přes konsignační sklad	35

3.7	Dodání zboží přes call-off sklad	37
3.8	Třístranný obchod	38
3.8.1	Česká osoba v postavení kupujícího	39
3.8.2	Česká osoba jako prostřední osoba a prodávající	39
3.9	Zasílání zboží	40
3.9.1	Zasílání zboží z tuzemska	41
3.10	Dodání a pořízení dopravních prostředků	41
3.10.1	Dodání a pořízení nových dopravních prostředků	42
3.10.2	Pořízení ojetého dopravního prostředku	43
4	PRAKTICKÉ UPLATŇOVÁNÍ DPH PŘI INTRAKOMUNITÁRNÍCH DODÁVKÁCH ZBOŽÍ	44
4.1	Charakteristika společnosti	44
4.2	Pořízení zboží z jiného členského státu	45
4.2.1	Postup při účtování přijaté faktury ze země EU	45
4.2.2	Pořízení zboží osobě registrované k DPH v Německu	46
4.2.3	Poskytnutí slevy	47
4.2.4	Poskytnutí zálohy	48
4.3	Dodání zboží do jiného členského státu	49
4.3.1	Postupy při účtování faktury vystavené do jiného členského státu	49
4.3.2	Dodání zboží osobě registrované k DPH v Rakousku	50
4.3.3	Poskytnutí slevy	51
4.3.4	Přijetí zálohy	52
4.4	Shrnutí	53
5	ZÁVĚR	54
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	56
	SEZNAM ZKRATEK	60
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ DIPLOMOVÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

1 ÚVOD

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je dle Schenka (2015) pro mnoho zemí významným subjektem v ekonomice. Jako příkladem lze uvést státní rozpočet. Příjmy z DPH tvoří skoro 20 % [31] příjmů státního rozpočtu, z celostátního výnosu daně se jedná o 71,31 %. (Ministerstvo financí České Republiky, 2014). Zbylá část výnosu z DPH jde do rozpočtů obcí a krajů. (Ministerstvo financí České Republiky, 2015) Dne 1. května 2014 se Česká republika (dále jen „ČR“) stala členem Evropské unie (dále jen „EU“), což mimo jiné s sebou přineslo legislativní změny v oblasti DPH. Česká Republika se tímto dnem zařadila do intrabloku. Schenk (2015) definuje daný pojem jako zahraniční obchod mezi zeměmi se společnou celní unií a obchodními hranicemi. Cílem EU je harmonizovat DPH jako celek nepřímých daní k zajištění fungování jednotného vnitřního trhu. Nejedná se pouze o zrušení daňových hranic mezi členskými státy, ale i o sjednocení počtu daňových sazeb, stanovení pásem pro daňové sazby, zavedení základního pravidla pro stanovení místa plnění u zboží a služeb. Pro usnadnění vzájemného obchodu a kontroly bylo zavedeno daňové identifikační číslo, datový systém VIES, kontrolní statistický systém Intrastat. Jedním z hlavních legislativních předpisů je Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, dále je oblast DPH upravena i směrnicí Rady 2006/112/ES – společný systém EU daně z přidané hodnoty, prováděcím nařízením Rady č. 282/2011 ze dne 15. března 2011, kterým se stanoví prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty. Dalším zdrojem jsou pokyny GŘŘ či informace, stanoviska a sdělení finanční správy. (Finanční správa, 2015)

Cílem diplomové práce je analyzovat DPH se zaměřením na pořízení a dodání zboží v rámci EU. Vysvětlení základních pojmů, seznámení s formuláři spojenými s daní a vysvětlení specifických případů. Dalším cílem je vysvětlení uplatňování DPH na praktických příkladech z dané problematiky s postupem od přijetí či vystavení faktury až po samotné zarchivování, s poukázáním na návaznost faktur na formuláře spojené s DPH.

Předmětem diplomové práce je téma DPH u intrakomunitárních dodávek. Téma je zpracováno v pěti kapitolách. Zaměření druhé kapitoly je charakteristika DPH v rámci EU. Zabývá se vývojem DPH po vstupu do EU a směrnicemi zabývající se oblastí DPH. Základem pro pochopení problematiky je znalost základních pojmů, mezi ně spadá vymezení předmětu daně, registrace k dani, za jakých podmínek a kdy, místo plnění. Velmi důležitá je i znalost sazeb daně a potřebných formulářů spojených s DPH.

Třetí kapitola se zabývá už samotným pořízením zboží a dodáním zboží z jiného členského státu a problematikou s tím spojenou. Zabývá se i specifickou problematikou, jakou je například třístranný obchod nebo dodání a pořízení nových dopravních prostředků.

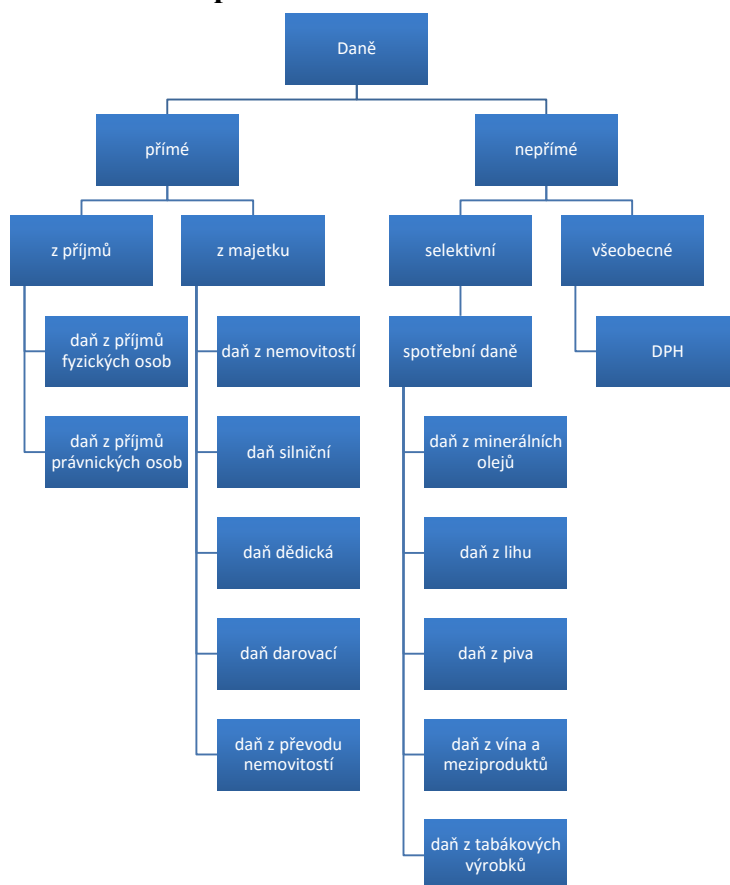
Praktická část řeší konkrétní příklady z praxe aplikované na vybrané obchodní společnosti. Obsahuje poznatky z dosavadní krátké praxe a provázanost faktur s formuláři.

Metodami využitými při zpracování diplomové práce jsou komparace, analýza, syntéza.

2 DPH V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE

Daná kapitola je věnována základní charakteristice DPH a pojmům s daní spojenou. Daň je definována jako povinná, pravidelně se opakující a zákonem stanovená platba, která je nenávratná a neekvivalentní. (Boháč, 2012) Daňová soustava České republiky se v roce 2016 člení na daně přímé a nepřímé a další podskupiny viz Obr. 2.1.

Obr. 2.1 Daňová soustava pro rok 2015 – základní členění



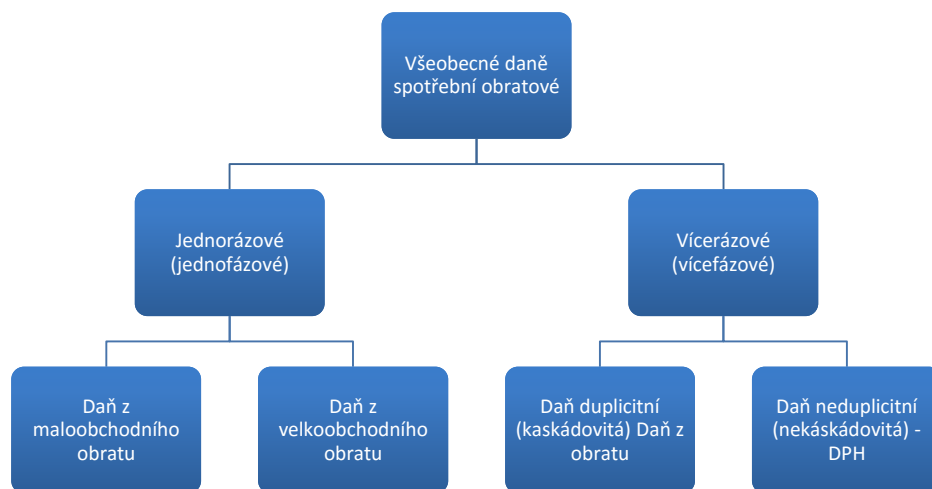
Zdroj: vlastní zpracování.

DPH spadá do nepřímých, všeobecných daní, dále se jedná o duplicitní vícefázovou nepřímou obratovou daň. Z Obr. 2.2 je patrné, že všeobecné daně spotřební obratové členíme na jednorázové a vícefázové. Jednorázové daně jsou uvaleny pouze jednou a to ve fázi výroby a distribuce. Daně z maloobchodního obratu se zdaňují ve fázi prodeje výrobku z maloobchodu konečnému spotřebiteli oproti tomu daně z velkoobchodního obratu při přesunu z velkoobchodu do maloobchodu.

Daně vícefázové se objevují ve všech stupních výroby a prodeje komodity. Pokud plátce nemá možnost odpočtu daně zakoupeného materiálu od celkové daňové povinnosti, jedná se o daň z obratu, jestliže možnost odpočtu má, jedná se o daň z přidané hodnoty.

Zdanění přidané hodnoty je podstatou DPH, tzn. hodnoty zboží a služeb, které si plátce přidává k hodnotě již nakoupeného zboží. Výhodou DPH je odstranění duplicity tím, že daň jednou zaplacená za zboží nebo službu, se již neuvaluje.

Obr. 2.2 Všeobecné daně



Zdroj: Široký (2013, s. 132), vlastní zpracování.

2.1 Geneze a harmonizace DPH v EU

Systém jednotného systému nepřímých daní byl ustanoven Komisí v roce 1960. Výsledkem bylo zavedení daně z přidané hodnoty. Jeden typ nepřímé daně, shodný ve všech členských zemích, je z důvodu lehčí kontroly, vytvoření společného trhu, nenarušování podmínek hospodářské soutěže, zavedení stejného daňového zatížení a mnohých dalších důvodů.

Při vstupu do Evropské unie se Česká republika zavázala k implementaci šesté směrnice Rady 77/388/EHS ze dne 17. května 1977 o sladění zákonů členských států týkajících se daní z obrátu. Tato směrnice je považována za zásadní pramen v oblasti DPH. (Zůnová, 2005)

Důležitým krokem harmonizace bylo zavedení směrnic. Tyto směrnice určitým způsobem ovlivňovaly DPH, např. směrnice 91/680/EHS zrušila daňové hranice mezi jednotlivými členskými státy, systém dovozů a vývozů mezi členskými státy nahradilo intrakomunitární plnění. Směrnice týkající se DPH prošly podstatnými změnami a novelizacemi. Pro přehlednost a srozumitelnost bylo rozhodnuto o vzniku nové směrnice.

Vznikla směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty ze dne 28. listopadu 2006. V jednom právním předpisu jsou zachyceny změny původní šesté směrnice o DPH, z důvodu přehlednosti platných předpisů EU v oblasti DPH. Stala se tak novým platným základním dokumentem harmonizace DPH. Tato směrnice uzákonila

ustanovení provádějící společný systém DPH, který se vztahuje na výrobu, distribuci zboží a služeb, kupovaných a prodáváných za účelem spotřeby v Evropské unii. V platnost vstoupila 1. 1. 2007, členské státy měly stanovenou roční lhůtu pro její provedení. Směrnice se skládá z 15 hlav, 12 příloh a zabývá se především:

- předmětem daně,
- teritoriální působností,
- osobami povinnými k dani,
- zdanitelnými transakcemi a místem jejich zdanění,
- základem daně,
- sazbami daně,
- dalšími pojmy.

Směrnice již prošla několika novelizacemi a byla novelizována. (Eur-lex, 2015) Běhounek (2015) uvádí, jako zásadní následují směrnice:

1. 2006/138/ES ze dne 19. prosince 2006, změna doby použitelnosti úpravy daně z přidané hodnoty uplatňované na služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby,
2. 2007/75/ES ze dne 20. prosince 2007, dochází ke změně sazeb daně,
3. 2008/8/ES ze dne 12. února 2008, týká se místa poskytnutí služby,
4. 2008/117/ES ze dne 16. prosince 2008, vznikla za účelem boje proti daňovým únikům spojených s plněním uvnitř EU,
5. 2008/47/ES ze dne 5. května 2009, zabývá se sníženou sazbou daně,
6. 2009/162/EU ze dne 22. prosince 2009, zavedla nová pravidla zajišťující spravedlivý systém odpočtů daně,
7. 2010/23/EU ze dne 16. března 2010, změna v používání mechanismů přenesení daňové povinnosti,
8. 2010/45/EU ze dne 13. července 2010. upravuje pravidla fakturace
9. 2013/43/EU ze dne 22. července 2013, zavádí používání mechanismů přenesení daňové povinnosti ve vztahu k dodání některého zboží a poskytnutí některých služeb s vysokým rizikem podvodů
10. 2013/42/EU ze dne 22. července 2013, přináší mechanismy rychlé reakce proti podvodům v oblasti DPH.

Dalším důležitým dokumentem je prováděcí nařízení Rady (EU) č.282/2011, kterým se stanovuje prováděcí opatření ke směrnici 2006/112/ES. V zásadě se směrnice 2006/112/ES

zabývá definicemi, společným trhem a minimálními sazbami a nařízení 282/112/ES poskytuje informace.

2.2 Daňové subjekty

Vymezení daňových subjektů je vymezeno v hlavě II, díl 1, § 5 – 6l ZDPH a řadí se sem:

- osoby povinné k dani,
- skupina,
- plátcí,
- identifikované osoby.

2.2.1 Osoby povinné k dani

V odstavci 1 § 5 ZDPH je vymezen okruh osob povinných k dani. Touto osobou se stává fyzická nebo právnická osoba vykonávající samostatně ekonomickou činnost nebo je právnickou osobou nezaloženou za účelem podnikání, ale uskutečňující ekonomickou činnost. Pro správné vymezení osob je zásadní znát vymezení ekonomické činnosti. ZDPH § 5 odstavec 2 definuje ekonomickou činnost jako soustavnou činnost obchodníků, výrobců a osob poskytují služby dále i činnosti vykonávané dle zvláštních předpisů. Soustavné využití majetku (hmotného i nehmotného) z důvodu získání příjmů spadá také do ekonomické činnosti, jedná se např. o pronájem movitého či nemovitého majetku. Do ekonomické činnosti nespadá činnost vykonávaná zaměstnanci nebo jinými osobami na základě pracovněprávního vztahu mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem, ani činnosti osob zdaňované dle Zákona o daních z příjmů jako příjmy ze závislé činnosti. Novelou byla zrušena zvláštní úprava autorských příspěvků, důvodem bylo ne zcela plné pojetí ekonomické činnosti dle směrnice o DPH a judikatury Soudního dvoru Evropské unie.

Osobami povinnými k dani jsou subjekty veřejné správy. Výčet těchto subjektů obsahuje § 5 odstavec 3 a 4, jedná se o:

- stát,
- kraje,
- obce,
- organizační složky státu, krajů a obcí,
- dobrovolné svazky obcí,
- hlavní město Praha a jeho městské části,
- právnické osoby, které upravuje zvláštní právní předpis.

2.2.2 Skupina

Skupinová registrace byla zakotvena v ZDPH v souladu s článkem 11 směrnice 2006/112/ES. Za skupinu se podle ustanovení § 5a ZDPH považuje skupina spojených osob, jejichž sídlo nebo provozovna je umístěna v tuzemsku, registrovanou k dani jako plátce dle ustanovení ZDPH. Členem skupiny se mohou stát jen osoby sídlící v tuzemsku či jejich provozovna zde je umístěna. V případě osob z jiných států, jej lze zahrnout do skupiny, jen pokud mají provozovnu umístěnou v tuzemsku. Součástí skupiny se mohou stát jen části, které jsou umístěny v tuzemsku. Spojené osoby nemusí být jen kapitálově spojeny. Pokud se osoba nepovinná k dani nebo osoba identifikovaná k dani účastní rozhodování ve vedení, může být součástí skupiny.

Skupina je považovaná za kapitálově spojené osoby, pokud jedna osoba se přímo či nepřímo účastní na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby nebo více osob. Minimální výše účasti činí 40 %.

Spojené osoby jsou definovány jako kapitálově spojené osoby nebo jinak spojené osoby. Jinak spojené osoby jsou osoby, na jejichž vedení participuje alespoň jedna shodná osoba.

Založení skupiny je pro podniky zcela dobrovolné. Podniky, které se rozhodly pro skupinovou registraci, neúčtují DPH za plnění poskytnutá uvnitř skupiny a podávají společné daňové přiznání a souhrnné hlášení, které za skupinu podává zastupující člen. Zastupující člen je vybrán ze členů skupiny a uvádí se v přihlášce pro registraci. Každá osoba může být součástí jen jedné skupiny a nesmí být ve stejném období společníkem společnosti.

Výhodou vytvoření skupiny je například jeden koeficient pro krácení nároku na odpočet, v případě, že někteří členové nemají plný nárok na odpočet. Může jim to prospět a zvýšit tak celkový nárok na odpočet skupiny. (Sinecký, 2014) Práva a povinnosti upravuje dále § 5b a § 5c ZDPH.

2.2.3 Plátcí

Plátcem se může stát pouze osoba povinná k dani, se sídlem v ČR. OPD je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícím po měsíci, ve kterém překročila obrát. Výše obrátu je stanovena na 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Výjimkou je osoba uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Návrh zákon č. 458/2011 Sb. a následně návrh zákona č. 502/2012 Sb. stanovoval snížení obrátu z 1 mil. Kč na 750 tis. Kč s účinností od 1. 1. 2015. Jednalo se o velmi významnou

změnu s dopadem na mnoho subjektů. Novelou zákona o DPH se návrh zrušil. Byla ponechána stávající výše obrátu 1 000 000 Kč. (Ministerstvo financí České Republiky, 2014)

Pokud je OPD členem skupiny a svou částí umístěnou v zahraničí dodává zboží nebo poskytuje služby s místem plnění v ČR, stává se plátcem ode dne uskutečnění plnění.

V případě pokračování ekonomické činnosti po zůstaviteli, dědic bude v postavení plátce ode dne přechodu daňové povinnosti zůstavitele.

2.2.4 Identifikované osoby

Identifikovanou osobou není OPD dle § 6g ZDPH, která není plátcem ani právnickou osobou nepovinnou k dani, ale jedná se o osobu, která:

- pořizuje zboží, které je předmětem daně, z jiného členského státu (nespadá sem zboží pořízené formou třístranného obchodu) a celková hodnota zboží bez daně překročila v daném a předcházejícím kalendářním roce hodnotu 326 000 Kč. Přitom se nejedná o zboží podléhající spotřební dani nebo pořízení nového dopravního prostředku,
- přijala zdanitelné plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, kde místem plnění je tuzemsko, přičemž se jednalo o:
 - poskytnutí služby,
 - dodání zboží s instalací nebo montáží,
 - dodání zboží soustavami nebo sítěmi,
- poskytla službu s místem plnění v jiném členském státě dle § 9 odst. 1.

2.2.5 Osvobozená a neusazená osoba

Dále je potřeba zmínit osobu neusazenou v tuzemsku, jež je definována v § 4 odst. 1. písm. m, byla zavedena novelou 2013. Jedná se o osobu povinnou k dani se sídlem a provozovnou mimo tuzemsko a uskutečnila dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Jestliže tato osoba má provozovnu v tuzemsku a daného plnění se neúčastnila, považuje se za osobu neusazenou v tuzemsku.

Osvobozená osoba se sídlem či provozovnou v jiném členském státě je naroveň osobě povinné dani, která nemá statut plátce, se sídlem v tuzemsku. Pojem osvobozená osoba přinesla novela 2013 a nyní ji upravuje § 4 odst. 1 písm. n ZDPH.

2.3 Předmět daně

Předmět daně upravuje § 2 ZDPH. Předmětem daně jsou plnění poskytnutá za úplatu a jedná se o:

- dodání zboží a poskytnutí služby osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu uskutečněné osobou povinnou k dani v rámci ekonomické činnosti v tuzemsku nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, dodavatelem je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku – jedná se o dovoz ze třetích zemí s místem plnění v tuzemsku.

Předmětem daně není (§ 2a ZDPH) pořízení zboží z jiného členského státu jestliže:

- dodání zboží je v tuzemsku osvobozeno od daně, jedná se např. o zboží pro zásobení lodí, dodání, úpravu, opravu a nájem lodí. Osvobození se týká i diplomatických misí, konzulárních úřadů, zvláštních misí, zastupitelství mezinárodních organizací, subjekty Evropské unie se sídlem v tuzemsku atd.,
- odeslání nebo přeprava zboží při dodání je zahájena v členském státě a jedná se přitom o pořízení použitého zboží, uměleckého díla, sběratelského předmětu nebo starožitnosti s použitím zvláštního režimu pro obchodníky. Obdobně je osvobozeno zahájení odeslání nebo přepravy zboží u zvláštního režimu pro prodej veřejnou dražbou,
- pořízení zboží, kdy celková hodnota zboží bez daně nepřekročila 326 000 Kč v běžném kalendářním roce a tato částka nebyla překročena ani v předcházejícím kalendářním roce. Pokud je pořízení zboží uskutečněno osobou povinnou k dani, která není plátcem a má sídlo v tuzemsku, uskutečňuje tato osoba pouze plnění osvobozená o daně bez nároku na odpočet daně. Týká se i osob povinných k dani, na které se vztahuje společný režim daňového paušálu pro zemědělce, i pokud je zboží pořízeno osvobozenou osobou, jenž není plátcem a právnickou osobu nepovinnou k dani.

2.4 Registrace

Registrace u plátce je povinná či dobrovolná. V praxi se častěji setkáme s povinnou registrací. Nejčastěji se můžeme setkat s povinnou registrací v níže uvedených příkladech:

- při překročení obrátu se musí OPD povinně registrovat, pokud se stala plátcem (více viz podkapitola 2.2.3 Plátce). Do obrátu se zahrne úplata daně i s dotací k ceně, které OPD náleží za uskutečněné plnění, jen v případě, pokud se jedná o

zdanitelné plnění, plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně nebo plnění osvobozené bez nároku na odpočet daně podle § 54 až § 56a (finanční činnost, penzijní a pojišťovací činnost atd.), jestliže nejsou příležitostnou doplňkovou činností. Do souhrnu se nezahrnuje částka z prodeje dlouhodobého majetku,

- OPD je společníkem společnosti, když je dalším společníkem plátce a kde se uskutečňují plnění s nárokem na odpočet,
- nabytí majetku v privatizaci pro účely uskutečňování ekonomických činností, nebo pokud získala obchodní závod od plátce,
- přeměna společnosti nebo družstva v případě, že původní společnost byla plátcem,
- dědictví po plátcí zůstaviteli atd.

Plátce musí povinně podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročil stanovený obrat. V dalších případech do 15 dnů ode dne, ve kterém se stal plátcem.

Obr. 2.3 Registrace k DPH z důvodu překročení obratu



Zdroj: Děrgel (2011).

U identifikované osoby je taktéž dobrovolná a povinná registrace. Povinně se musí OPD registrovat do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala identifikovanou osobou. Dobrovolně OPD může podat přihlášku k registraci pokud:

- a) má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku,
- b) není plátcem,
- c) bude poskytovat vybrané služby spadající do zvláštního režimu jednoho správního místa.

Přihláška k registraci je volně ke stažení na stránkách finanční správy. Na daňovém portálu finanční správy ČR je možné podat přihlášku k registraci elektronicky. Přihláška se

podává k místně příslušnému správci daně. Plátce nesmí opomenout uvést čísla všech svých platebních účtů, používaných pro ekonomickou činnost. Zde má možnost určit, která čísla budou zveřejněna. Zveřejnění bankovního účtu má dopad i na skutečnost související s případným ručením uvedeným dle § 109 dost. 2 písm. c. Legislativa uvádí jako ručitele příjemce, v případě nezaplacení daně poskytovatelem, pokud je úhrada provedena na nezveřejněný účet.

2.4.1 Registr plátců

Registr plátců a identifikovaných osob je dálkově přístupný, správce daně zde zveřejňuje:

- daňové identifikační číslo plátce nebo identifikované osoby,
- obchodní firmu nebo jméno,
- sídlo plátce nebo identifikované osoby,
- čísla účtů ke zveřejnění.

Celostátní registr plátců DPH je přístupný na stránkách Ministerstva financí České republiky (Generální finanční ředitelství, 2016) nebo je možné využít údaje v systému VIES (Evropská komise, 2016). VIES je evropský registr, kde se sdílejí informační systémy daňových správ Evropské unie. V obou registrech stačí zadat pouze DIČ.

2.5 Místo plnění

Schenk (2015) uvádí za velmi důležité určení hodnoty a místo exportu, daňovou hodnotu importu a stanovení, kde dochází ke zdanění. Místo plnění upravuje § 7 – 12 ZDPH. Místem plnění může být: tuzemsko, jiný členský stát nebo třetí země. V zákoně je přesně definováno místo plnění podle druhu plnění:

- a) místo plnění při dodání zboží je uvedeno v § 7. Pokud je dodání zboží bez odeslání nebo přepravy, místem plnění je místo, kde se dodání uskutečňuje. V případě odeslání nebo přepravy zboží je místem plnění místo, kde se zboží nachází v době, kdy odeslání nebo přeprava zboží začíná. Pokud u dodávaného zboží je potřeba instalace či montáž, jejím místem plnění se stává místo, kde je zboží nainstalováno nebo smontováno,
- b) místem plnění při pořízení zboží z jiného členského státu se považuje místo, kde končí přeprava zboží pořizovateli nebo kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání,
- c) místo plnění při zasílání zboží je obecně místo ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Jsou zde výjimky pro spotřební daň atd.

2.6 Sazba daně

Od 1. 1. 2015 přišla změna v počtu sazeb DPH. Z dvou na tři sazby a to na 21, 15 a 10 %. Sazby jsou často legislativně měněny, vždy se uplatňuje sazba daně, platná v den vzniku povinnosti přiznat daň.

EU stanovila podmínky pro sazby daně. Dle směrnice 2006/112/ES se dělí sazby na základní a snížené, jsou uváděny jako procentní podíl ze základu daně. Základní sazba upravuje kapitola 2, oddíl 1, článek 96 -97 dané směrnice, kde je stanoveno, že nesmí klesnout pod 15 %.

Kapitola 2, oddíl 2, článek 98 – 101 umožňuje zavedení až dvou snížených sazeb. Využít snížené sazby lze pouze u daných kategoriích uvedených v příloze III dané směrnice. Minimální hranice pro sníženou sazbu je 5 %.

Seznam zboží podléhající první a druhé snížené sazbě upravuje i ZDPH, kde lze výčet zboží nalézt v příloze č. 3 pro první sníženou sazbu a v příloze č. 3a pro druhou sníženou sazbu. Do první snížené sazby spadají např. rostliny, semena, potraviny, zdravotnické potřeby. Zboží podléhající druhé snížené sazbě daně zahrnuje např. kojenecká výživa, potraviny pro malé děti, obrázkové knihy pro děti atd.

Srovnání sazeb DPH v rámci EU zobrazuje příloha č. 1. Srovnání sazeb DPH v rámci EU. (Kodap Group, 2016)

2.7 Výpočet daně

Pro výpočet samotného DPH je nutnost správného určení základu daně. Základ daně je definován v § 36 ZDPH, zahrnuje vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění i obnos na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno. V podstatě je základem daně cena za zdanitelné plnění bez daně. K základu daně přičteme dotace k ceně, jiné daně, cla, daň z elektřiny, daň z pevných paliv, vedlejší výdaje fakturované osobě, pro kterou je uskutečňováno zdanitelné plnění, více viz daný paragraf ZDPH.

Cena může být stanovena včetně daně nebo bez daně. Z toho vychází dva druhy výpočtu:

- 1) výpočet zdola – vychází se ze základu daně,

$$DPH = ZD \cdot \left(\frac{\text{sazba v \%}}{100} \right) \quad (2.1)$$

- 2) výpočet shora – vycházíme z částky včetně daně,

$$DPH = \text{částka včetně daně} \cdot \text{koeficient}$$

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{sazba}}{(100 + \text{sazba})} \quad (2.2)$$

Koeficient se zaokrouhluje na 4 desetinná místa.

2.8 Daňový doklad

Pravidla pro vystavování daňového dokladu podléhají legislativě daného členského státu, v němž je místo plnění. Doklad musí být vystaven za každé zdanitelné plnění, nejdříve dnem uskutečnění zdanitelného plnění a nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění. Daňový doklad musí povinně obsahovat (§ 29 ZDPH) označení osoby, která uskutečňuje zdanitelné plnění (DIČ), označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje (DIČ), evidenční číslo dokladu, rozsah a předmět plnění, základ daně, sazbu daně, den vystavení daňového dokladu atd. Rovněž musí obsahovat odkaz na příslušné ustanovení ZDPH, nebo předpis EU, pokud se jedná o plnění osvobozené. Případně musí obsahovat „vystaveno zákazníkem“ nebo „daň odvede zákazník“.

Dle ZDPH existují tyto typy daňových dokladů:

- zjednodušený daňový doklad – vystavit jej lze, pokud celková částka za plnění je nižší než 10 000 Kč. Nelze jej vystavit při dodání zboží do jiného členského státu při osvobozeném plnění s nárokem na odpočet daně. Další případy, kdy nelze vystavit zjednodušený daňový doklad viz § 30 ZDPH,
- zvláštní daňové doklady:
 - splátkový kalendář,
 - platební kalendář,
 - souhrnný daňový doklad,
 - doklad o použití,
 - potvrzení při dražbě a při prodeji mimo dražbu.

Směrnice Rady 2010/45/EU, která byla implementována s novelou zákona č. 235/2004 Sb., ZDPH s účinností od 1. ledna 2013, umožnila listinnou i elektronickou podobu daňového dokladu. Elektronickou podobu může mít pouze se souhlasem osoby, pro kterou je plnění uskutečňováno, souhlas může mít i formu tichého souhlasu.

Za správné vyhotovení a výpočet daně odpovídá ten, kdo doklad vystavuje. Daňový doklad se uchovává po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo. Po celou tuto dobu musí být daňového dokladu zajištěna věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost. Lze jej uchovávat elektronicky. Směrnice Rady 2010/45/EU umožnila listinnou i elektronickou podobu daňového dokladu. Elektronickou podobu může mít pouze se souhlasem osoby, pro kterou je plnění uskutečňováno, souhlas může mít i formu tichého souhlasu.

2.9 Souhrnné hlášení

Podstatou souhrnné hlášení je poskytovat údaje správci daně u plnění, u kterých dochází k přesunu daňové povinnosti z dodavatele na pořizovatele nebo z poskytovatele na příjemce. U plnění, při kterých nedochází k přenesení daňové povinnosti, se v souhrnném hlášení neuvádějí.

§ 102 odstavec 1 ZDPH uvádí skutečnosti, kdy musí plátce daně podat souhrnné hlášení. Jedná se o:

- a) dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě, kdy toto dodání směřuje do zahraničí. Dle § 64 ZDPH je dané dodání osvobozeno a dochází k přenesení daňové povinnosti. V souhrnném hlášení je uvedeno pod kódem plnění „0“. Může nastat situace, že plátce dodává zboží do Rakouska osobě, která je registrovaná v jiné členské zemi Evropské unie a dostane DIČ ze země, kde je daná osoba registrovaná. Plátce bude postupovat stejně bez ohledu na to v jaké členské zemi je pořizovatel registrován. Plnění uvede do souhrnné hlášení. Pokud by pořizovatel nebyl registrován k dani v jiném členském státě, vlastní DIČ, které není registrací pro obchodování v rámci EU, ale pouze dané země případně pořizovatel je sice registrovaným v jiném členském státě, ale zboží chce dodat mimo členskou zemi, jedná se již o jiný druh plnění a neuvádí se v souhrnném hlášení,
- b) přemístění obchodního majetku, které je považováno podle § 64 odst. 4 ZDPH za dodání zboží do jiného členského státu. Při plnění vzniká povinnost přiznat daň v členském státě, kde došlo k přemístění, k čemuž je potřeba registrace k dani v tomto členském státě. Důležité je, aby při dodání byly splněny podmínky v § 13 odst. 6 ZDPH pro přemístění obchodního majetku např. obchodní majetek bude využíván k ekonomické činnosti. Plnění se uvádí pod kódem „1“ v souhrnném hlášení.
Plátce může přemístit pouze na určitou dobu výrobky do jiného členského státu a pak se mohou vrátit zpět do tuzemska, nejedná se zde o plnění ve smyslu § 102 odst. 1, písm. b) ZDPH. Nejsou splněny podmínky § 13 odst. 6 ZDPH.
Pokud plátce majetek přemístí do skladu v jiném členském státě s tím, že provozovatel skladu má právo prodávat zboží ze skladu. Nejedná se o plnění s kódem „1“, ale s kódem „0“, tedy dodání zboží do jiného členského státu, důvodem je splnění podmínek uvedených v § 13. V případě, že by provozovatel skladu právo prodávat zboží neměl a plátce zboží prodával sám, plnění se uvádí pod kódem „1“,
- c) dodání zboží formou třístranného obchodu podle § 17, kdy plátce vystupuje jako prostřední osoba, v souhrnném hlášení uvádí plnění s kódem „2“,

- d) pod kódem „3“ se uvádí do souhrnného hlášení poskytnutí služby dle § 9 odst. 1. ZDPH s místem plnění v jiném členském státě. S výjimkou pokud služba je v jiném členském státě osvobozena od daně, je poskytnuta osobě registrované k dani a pokud přiznat daň má povinnost příjemce služby.

Vedle plátce je i identifikovaná osoba povinna podat souhrnné hlášení pokud poskytla službu dle § 9 odst. 1 ZDPH s výjimkou viz d), danou službu uvádí pod kódem „3“. Identifikovaná osoba je povinna podat souhrnné hlášení do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém byla služba poskytnuta.

Oproti identifikované osobě plátce podává souhrnné hlášení za každý kalendářní měsíc, vždy do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Může jej podávat i čtvrtletně pokud uskutečňuje plnění pouze podle § 102 odst. 1 písm. d) tj. poskytnutí služby dle § 9 odst. 1 s místem plnění v JČS, kdy souhrnné hlášení podává společně se čtvrtletním daňovým přiznáním. V případě, že daňové přiznání podává měsíčně, je povinen podat souhrnné hlášení za měsíc přestože poskytuje pouze služby dle § 9 odst. 1 ZDPH.

Souhrnné hlášení lze podat pouze jedním způsobem a to elektronicky na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně nebo pomocí datové schránky. Správce daně údaje prověří a údaje využije při stanovení daňové povinnosti ve spojení s daňovým přiznáním. Správce daně využije i pro ověření správnosti informace z integrovaného informačního systému CLO-VIES, který slouží pro sběr údajů o intrakomunitárních dodávkách v rámci celé Evropské unie.

Formulář souhrnného hlášení lze získat v systému Generálního finančního ředitelství pro elektronická podání.

2.10 Intrastat

Intrastat je statistický systém sloužící ke sběru a zpracování údajů o pohybu zboží mezi členskými státy EU. Intrastat je upraven vyhláškou č. 201/2005 Sb. o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy Evropského společenství, která byla novelizována vyhláškou č. 317/2010 Sb. Sběrem a kontrolou hlášení pro Intrastat je pověřena Celní správa.

Systém Intrastat je povinný pro všechny členy EU, liší se pouze ve sběru dat, což je dáno národními úpravami. Data jsou dále zasílána do Lucemburska, kde jsou zpracovávány statistickým úřadem EU - Eurostatem. Data využívají i jiné subjekty např. podnikatelské subjekty, Evropská komise, Ministerstva. Český statistický úřad využívá data i k statistikám zahraničního obchodu, které jsou zveřejňovány na internetových stránkách ČSÚ. (Český statistický úřad, 2016)

Povinnost podávat hlášení Intrastatu je dána dvěma podmínkami, jedná se o fyzickou či právnickou osobu a tato osoba je:

1. osoba registrovaná či identifikovaná k DPH v ČR (může být i současně registrovaná i v jiném členském státě a má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu mimo ČR), tj. je plátce DPH a má povinnost podávat daňová přiznání k DPH v ČR,
2. případně odeslala nebo přijala zboží z jiného členského státu a výše plnění překročí práh. (Celní řízení, 2016)

Splněním obou podmínek se stane tzv. zpravodajskou jednotkou. Práh pro vykazování je stanoven na 8 milionů Kč shodně pro odeslané a přijaté zboží. Pokud zpravodajská jednotka nedosáhne daného limitu výkaz pro Intrastat nevykazuje.

Výkazy pro Intrastat se předávají celnímu úřadu nejpozději dvanáctý pracovní den měsíce následujícího (mimo jednorázových hlášení¹) po referenčním období elektronicky pomocí aplikace „InstatDesk“ nebo zasílat pomocí aplikace „InstatOnline“. Pro využívání obou způsobů zasílání výkazu je potřeba podat žádost k celnímu úřadu o povolení elektronické komunikace.

Co je předmětem vykazování, způsob vykazování, archivace výkazů, kódy a další potřebné údaje pro správné vykazování pro Intrastat je v Příručce pro Intrastat CZ 2015 vydané Českým statistickým úřadem a generálním ředitelstvím cel, která je přístupná na stránkách celní správy, lze zde nalézt i odkazy na aplikace, důležité dokumenty a žádosti atd. (Finanční správa, 2016)

2.11 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení je nový druh daňového tvrzení s účinností od 1. 1. 2016, zavedený novelou zákona č. 360/2014 Sb. (Běhounek, 2016) Finanční správa uvádí jako hlavní důvod zavedení boj proti daňovým únikům, zejména v oblasti karuselových podvodů, a navýšení státního rozpočtu o daňové příjmy. (Finanční správa, 2015) Osoby povinné podat kontrolní hlášení znázorňuje tabulka 2.11.

¹ Jednorázová hlášení se mohou podávat i v listinné podobě a podávají se do desátého pracovního dne měsíce následujícího po referenčním období. Kdy podávat jednorázové hlášení je uvedeno v Příručce pro Intrastat CZ 2015.

Tab. 2.1 Osoby povinné podat kontrolní hlášení

Právnícké osoby	Fyzické osoby		
	měsíční plátcí DPH	čtvrtletní plátcí DPH	zvláštní případy
podávají každý měsíc první kontrolní hlášení do 25. února 2016	podávají každý měsíc první kontrolní hlášení do 25. února 2016	podávají čtvrtletně první kontrolní hlášení do 25. dubna 2016	například vstup do insolvence, úmrtí plátce mimořádný termín podání

Zdroj: Finanční správa (2016)

Hlášení je strukturováno do 8 oddílů s uváděním následujících plnění:

- oddíl A. 1. – plnění v režimu přenesené daňové povinnosti dle § 92a, plnění vykazovaná na ř. 25 v DAP
- oddíl A. 2. – přijatá zdanitelná plnění upravená § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25), řadí se sem např. pořízení zboží z JČS nebo nového dopravního prostředku,
- oddíl A. 3. – zahrnuje plnění v rámci zvláštního režimu pro investiční zlato (§ 101c odst. 1 písm. c) bod 2)
- oddíl A. 4. – zdanitelná plnění dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou převyšující 10 000 Kč včetně daně i opravy provedené bez peněžního omezení dle § 44,
- oddíl A. 5. – vykazují se zde, obdobná plnění jako v oddílu A. 4., ale s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně, případně i plnění bez povinnosti vystavit daňový doklad,
- oddíl B. 1. – plnění uváděná na řádcích 40 a 41 DAP, tj. plnění v režimu přenesené daňové povinnosti (§ 92a),
- oddíl B. 2. – plnění s nárokem na odpočet dle § 73 odst. 1 písm. a) s částkou vyšší než 10 000 Kč včetně daně i přijaté opravy bez ohledu na limit podle § 44, řádky 40 a 41 DAP,
- oddíl B. 3. – plnění obdobná oddílu B. 3. pouze pokud hodnota plnění je nižší než 10 000 Kč včetně daně.

Plátce uvádí dle plnění údaje jak DIČ odběratele, evidenční číslo daňového dokladu, den uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně a daň. Evidenční číslo daňového dokladu musí být přesně uvedeno včetně všech znaků, není chybou uvedení čísla bez úvodních nul (např. 0000025412 uvedeno jako 25412) ani změna velkých písmen na malá či opačně.

Na základě výzvy správce daně, zjištění nesprávných údajů je plátce povinen do 5 dnů chybně uvedené údaje opravit, doplnit. Výzvu správce daně doručí do datové schránky či na

elektronickou adresu. Dnem doručení na elektronickou adresu se považuje den, kdy správce daně výzvu odeslal, neběží zde 10 denní lhůta jako u datových schránek.²

V případě nesplnění povinnosti spojenou s kontrolním hlášením vzniká pokuta ve výši 1 000 Kč – 500 000 Kč dle závažnosti porušení povinnosti. Dne 13. 1. 2016 vláda schválila návrh Ministerstva financí ke snížení sankcí a prodloužení lhůt týkajících se kontrolního hlášení s účinností k 1. červnu 2016. Ministerstvo financí uvádí, že úprava pokut a lhůt bude platná i na případy před datem účinnosti. (Žurec, 2016)

Jedinou možností podat hlášení je elektronickou cestou buď pomocí datové schránky či daňového portálu Finanční správy České republiky. (Generální finanční ředitelství, 2015)

21 senátorů podalo ústavní stížnost k zavedení kontrolního hlášení DPH, kritizují hlášení z důvodu zvýšení zátěže podnikatelů, možným rizikem spojeným s únikem citlivých informací. Zatím není jisté, kdy se bude stížnost projednávat.

2.12 Budoucí vývoj DPH

V roce 2010 vydala Evropská Komise Zelenou knihu o budoucnosti DPH, pro jednodušší, stabilnější a účinnější systém DPH (SEK (2010) 1455 v konečném znění). (Evropská komise, 2010) Jedná se sice o dokument z roku 2010, přesto část otázek řešená v dokumentu je stále aktuální.

Možnou budoucí změnou v DPH je zdanění v zemi původu. Tato zásadní změna by přinesla přesun výnosů DPH do zemí čistých exportů, oproti dnešnímu zdanění zemí importérů. Snížení příjmů zemí importérů by se vyrovnalo pomocí vyrovnávacího mechanismu. Byl by zřízen zvláštní účet, za účelem příjmu peněžních prostředků od čistých exportérů a rozdělení peněžních prostředků čistým importérům, dle jejich obchodů. Zatím byl návrh změny místa zdanění zamítnut, z důvodu nedůvěryhodnosti informací od importérů.

Z důvodu řady výjimek ve zdanění v zemi spotřeby, je daný systém dle Komise příliš komplikovaný, zastaralý a vede k možnosti podvodů. Snahou je snížit možnosti podvodů např. i zvýšením provázanosti systémů v rámci EU.

Začátkem roku 2015 jedna ze studií určených pro Komisi zjistila rozsáhlé nedostatky v oblasti přepravy cestujících. Řešení problému je stále k diskusi. (Kolloso, 2015)

² § 23 odst. 4, díl 4, hlava II. Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád

3 APLIKACE DPH U INTRAKOMUNITÁRNÍCH DODÁVEK ZBOŽÍ

Intrakomunitární dodávky jsou transakce v rámci EU, při kterých jeden ze zúčastněných stran pochází z jiného členského státu. Cílem EU v rámci intrakomunitárních dodávek je zamezení dvojího zdanění. Výsledkem zamezení dvojího zdanění dle Schenka (2015) je neuvalení daně více než jedenkrát na hodnotu finální spotřeby. Pro správné vykázání je potřeba určit správně místo plnění, okamžik vzniku daňové povinnosti, znát správný postup pro výpočet daňové povinnosti, zda je či není nárok na odpočet daně a jak správně vykázat dané plnění v daňovém přiznání k DPH, souhrnném hlášení a Intrastatu.

3.1 Pořízení zboží z jiného členského státu

Při pořízení zboží v rámci mezinárodního obchodu je zboží obecně zdaňováno při vstupu do země spotřeby. V praxi, to znamená, že zboží je obecně zdaňováno při vstupu do země spotřeby na hranicích nebo na celnici, když sem zboží vstoupí. (Schenk, 2015)

§ 16 ZDPH definuje pořízení zboží z jiného členského státu osobou registrovanou k DPH v tuzemsku od osoby registrované k dani v jiném členském státě. Dané ustanovení stanovuje dvě podmínky pro splnění. Za prvé musí dojít k převodu práva na pořizovatele nakládat ze zbožím jako vlastník, další nutností je přeprava zboží od dodavatele k pořizovateli tj. přesun z jednoho členského státu do druhého. Přepravu může zajistit dodavatel, kupující i třetí zmocněná osoba.

§ 16 odst. 2 ZDPH uvádí, že pořízením zboží se nepovažuje pořízení zboží s instalací nebo s montáží (plnění je považováno za službu), dodání zboží soustavami nebo sítěmi, nabytí vratného obalu, přemístění obchodního majetku z jiného členského státu do tuzemska podle § 13 odst. 7 ZDPH a zasílání zboží (upravuje § 8 ZDPH).

Aby dané pořízení zboží bylo předmět daně, musí splňovat předpoklady uvedené v § 2 odst. 1 písm. c. ZDPH, těmi jsou: kupujícím je osoba povinná k dani v tuzemsku, která dané zboží pořídí za úplatu k uskutečňování své ekonomické činnosti nebo se jedná o právnickou osobu nepovinnou k dani. Případ, kdy zboží přemístěné z jiného členského státu do tuzemska není předmětem daně, nastane tehdy, pokud zboží je dovezeno za účelem opravy a po opravě je navraceno zpět do jiného členského státu. Předmětem daně není, protože se nepoužívalo k ekonomické činnosti. Samotná služba tj. uskutečněná oprava je plněním.

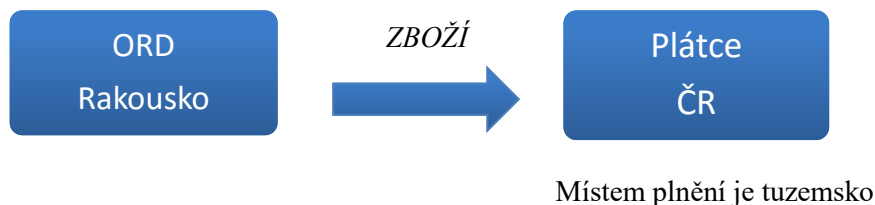
Pozor u pořízení zboží z jiného členského státu nad hodnotu 326 000 Kč. Při překročení limitu se osoba povinná k dani musí do 15 dnů zaregistrovat jako identifikovaná osoba.

3.1.1 Místo plnění

Místo plnění dle § 11 odst. 1 ZDPH při pořízení zboží z jiného členského státu je místo tj. stát, kde se zboží vyskytuje po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli. Pořizovatel definuje § 16 odst. 1 písm. b ZDPH jako osobu, která pořizuje zboží z jiného členského státu. Pro správné určení je níže uvedeno několik základních situací, které mohou nastat.

Příklad č. 1: Český plátce pořídí zboží od osoby registrované k dani v Rakousku. Zboží bylo dodáno do tuzemska. Zde je jednoznačným místem plnění tuzemsko, tj. transakce bude podléhat české DPH.

Obr. 3.1 Místo plnění příklad č. 1

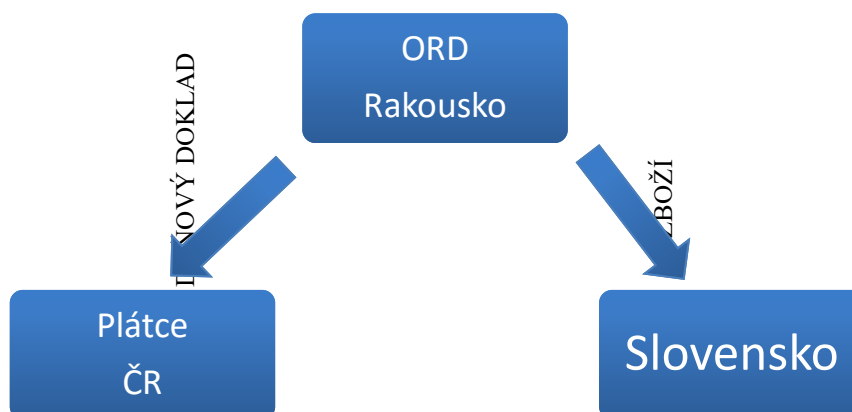


Zdroj: vlastní zpracování.

Příklad č. 2: Český plátce pořizuje zboží od osoby registrované k dani v Rakousku, ale zboží je přepraveno na Slovensko. Pokud slovenská legislativa nestanovuje povinnost přiznat daň na Slovensku, přestože zde byla ukončena přeprava, nebo nastala situace, že na Slovensku povinnost vznikla, ale plátce není schopen prokázat splnění daňové povinnosti na Slovensku. Místo plnění se určuje dle DIČ plátce tedy místem plnění je tuzemsko.

Pokud povinnost přiznat daň na Slovensku vznikla a byla následně přiznána, plátcí vznikne nárok na snížení základu daně, který může, ale nemusí uplatnit dle § 42 ZDPH. Plátce dle slovenské právní úpravy měl povinnost přiznat daň, ale neučinil tak, vystavuje se postihu od slovenského správce daně.

Obr. 3.2 Místo plnění příklad č. 2



Zdroj: vlastní zpracování.

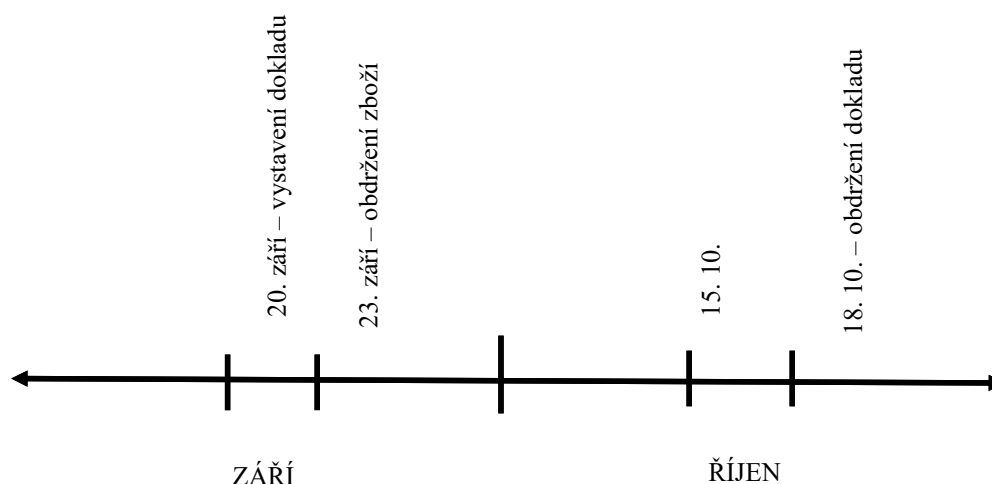
3.1.2 Přiznání daňové povinnosti

Povinnost přiznat daň upravuje díl 4 ZDPH u pořízení zboží z jiného členského státu konkrétně § 25 ZDPH. Přiznání daně se váže ke dni vystavení daňového dokladu, pokud ale doklad nebyl vystaven do 15. dne od konce měsíce, ve kterém došlo k pořízení, musí být daň přiznána k tomuto dni. Legislativa nedává povinnost existence či držení daňového dokladu v okamžiku přiznání daně. Pro přiznání daně není určující ani den zaplacení. Při pořízení zboží z jiného členského státu se primárně řídíme daňovým dokladem.

Potřebné je znát i stanovení samotného data, kdy se daňový doklad považuje za vystavený. Poslední změny v určení data byly v roce 2009 a 2013. Poslední novela zákona o DPH účinná k 1. 1. 2013 zrušila, že dnem vystavení daňového dokladu je datum doplnění chybějících údajů. Od roku 2013 přiznání daně je dáno dnem, kdy je faktura (daňový doklad) vystavena dodavateli.

Příklad č. 3: Zboží pořídí plátce z jiného členského státu 20. září s dodáním zboží k datu 23. září, daňový doklad obdrží 18. října s datem vystavení 20. září. Povinnost přiznat daň se řídí daňovým dokladem, jelikož daňový doklad byl vystaven dříve než 15. října.

Obr. 3.3 Časová osa příklad č. 3



Zdroj: vlastní zpracování.

3.1.3 Výpočet daňové povinnosti

§ 37 ZDPH stanovuje povinnost plátce, aby si daň ze zdanitelného plnění sám vypočítal a uvedl v daňovém přiznání ve zdaňovací období vzniku povinnosti přiznat daň. Základem daně je úplata za pořízené zboží, které pořizovatel, či třetí strana zašle dodavateli. Daň se vypočte jako součin částky za zdanitelné plnění bez daně a koeficientu daně sazby viz vzorec 2.1. Zaokrouhluje se matematicky na celé koruny. Základ daně zahrnuje i vedlejší výdaje jako pojištění, náklady na přepravu, balení atd. Nevstupují do základu daně náklady na přepravu, pokud na dodacích podmínkách je uvedeno Ex work či FCA a pořizovatel si hradí přepravu sám.

Vzhledem k tomu, že se jedná o zahraniční obchod, cena za pořízení bývá zpravidla v cizí měně. Je potřeba cenu přepočítat na české koruny pro stanovení základu daně. § 4 odst. 5 ZDPH umožňuje přepočet dle kurzu devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou ze dne vzniku povinnosti přiznat daň. Od novely zákona DPH s účinností od 1. 1. 2013 je možnost využít i poslední směnný kurz Evropské centrální banky. Kurzy ČNB (ČNB, 2016) i ECB (European central bank, 2016).

Může nastat situace, kdy vznikla k 15. dni měsíce následující po měsíci, kdy došlo k pořízení zboží, povinnost přiznat daň, ale kupující nemá daňový doklad. Při stanovení základu daně se postupuje podle jiných podkladů, těmi mohou být ceníky, objednávky, uzavřené smlouvy. Samotné stanovení základu daně se může lišit od skutečné výše. § 42 ZDPH tento problém řeší jako opravu základu daně, pokud plátce postupoval dle věrohodných podkladů.

Příklad č. 4: Plátce v tuzemsku obdržel zboží v hodnotě 14 500 EUR. Vedlejší náklady byly pojištění 200 EUR a dopravné ve výši 538 EUR. Kurz ČNB k datu přiznání daně činí 27,030 Kč/EUR. Postup při výpočtu je následovný. První se stanoví základ daně, ten činí 15 238 EUR tj. součet hodnoty zboží, pojištění a dopravného. Nyní se základ daně přepočte na českou měnu $15\,238 \cdot 27,030 = 411\,883,14$ Kč. Zboží podléhá 21 % sazbě DPH. Výsledná daň po součinu základu daně a sazby ($411\,883,14 \cdot 21\%$) dosahuje hodnoty 86 495,4594 Kč, postupuje se dle vzorce 2.1. Zaokrouhlujeme matematicky na celé koruny, daň po úpravě činí 86 495 Kč.

3.1.4 Nárok na odpočet daně

Dle § 72 odst. 3 ZDPH vzniká nárok na odpočet daně v souvislosti s pořízením zboží z jiného členského státu ve zdaňovacím období, ve kterém vznikla povinnost kupujícímu přiznat daň.

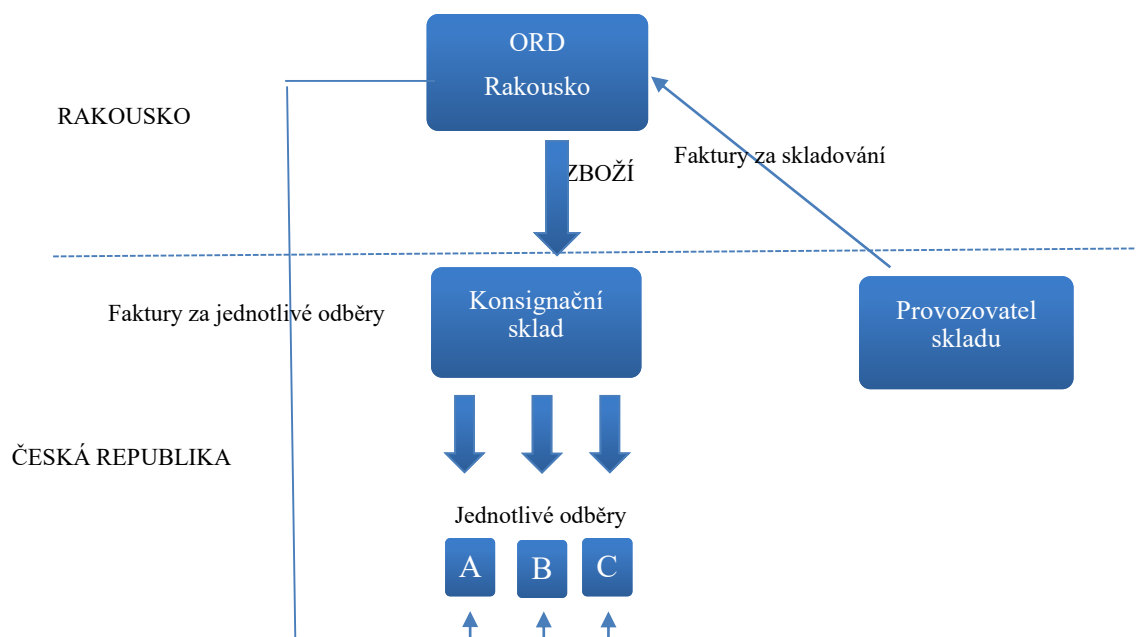
Předpoklad pro uplatnění nároku na odpočet daně je vypsán v § 73 ZDPH. Pro uplatnění je potřeba doložit daňový doklad. Držení daňové dokladu není u intrakomunitárního plnění podmínkou pro uplatnění nároku na odpočet daně, může prokázat nárok jiným způsobem podle daňového řádu. V daném ustanovení se promítá zásada daná judikaturou ESD, zvláště rozsudkem C – 90/02 ve věci Bockemuhl.

Od 1. 1. 2013 je povinností plátce u přijatých plnění vést DIČ poskytovatelů plnění v evidenci. Pro uplatnění nároku na odpočet daně stanovuje § 73 odst. 3 tří letou lhůtu. Lhůta začíná běžet od zdaňovacího období následujícího po vzniku nároku na odpočet daně.

3.2 Pořízení zboží přes konsignační sklad

V praxi se setkáváme se situací, kdy osoba registrována k DPH v jiném členském státě dodává zboží pořizovateli přes konsignační sklad. Tzn., že dané zboží je nejdříve umístěno ve skladu na území ČR a tento sklad není pořizovatele. Nakládat se zbožím má právo dodavatel. Dodané zboží je fakturováno až při dodání zboží jednotlivým českým odběratelům. Konsignační sklad provozuje většinou za úplaty třetí česká osoba, která fakturuje za propůjčení skladu dodavateli.

Obr. 3.4 Pořízení zboží přes konsignační sklad



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 29), vlastní zpracování.

Samotné přemístění zboží pomocí konsignačního skladu dělíme na dvě etapy. Zprv přemístění zboží osobou zaregistrovanou k DPH v jiném členském státě do konsignačního skladu na území ČR, dané přemístění je v souladu s § 16 odst. ZDPH a jedná se o pořízení zboží z jiného členského státu, kde místem plnění je stát, kde se zboží nachází po ukončení jeho přepravy. Dodání zboží z konsignačního skladu odběratelům považuje legislativa za tuzemské dodání zboží.

Dodavatel, osoba registrovaná k DPH v JČS, která přemístila zboží do konsignačního skladu je považována za pořizovatele z jiného členského státu a váže se na ni povinnost daň z přemístění do konsignačního skladu přiznat a zaplatit v ČR. Z důvodu dodání zboží (uskutečňování zdanitelných plnění) jednotlivým odběratelům na území ČR, legislativa ukládá povinnost zaregistrovat se jako plátce daně. Dodavatel vystavuje odběratelům daňový doklad s českým DIČ, tyto tuzemská zdanitelná plnění uvádí v daňovém přiznání v ČR.

Vznik daňové povinnosti je dán dnem naskladnění do skladu, nepřihlíží se k vystavení daňového dokladu na odběratele. Dodavatel by měl vystavit doklad o přemístění do skladu se všemi náležitostmi daňového dokladu dle § 29 ZDPH. Daňová povinnost u dodání odběratelům vzniká ke dni úplaty či ke dni dodání zboží a to ke dni, který nastal dříve.

§ 36 odst. 6 písm. a) ZDPH stanovuje základ daně u přemístění do konsignačního skladu cenu, za niž bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Základ daně u

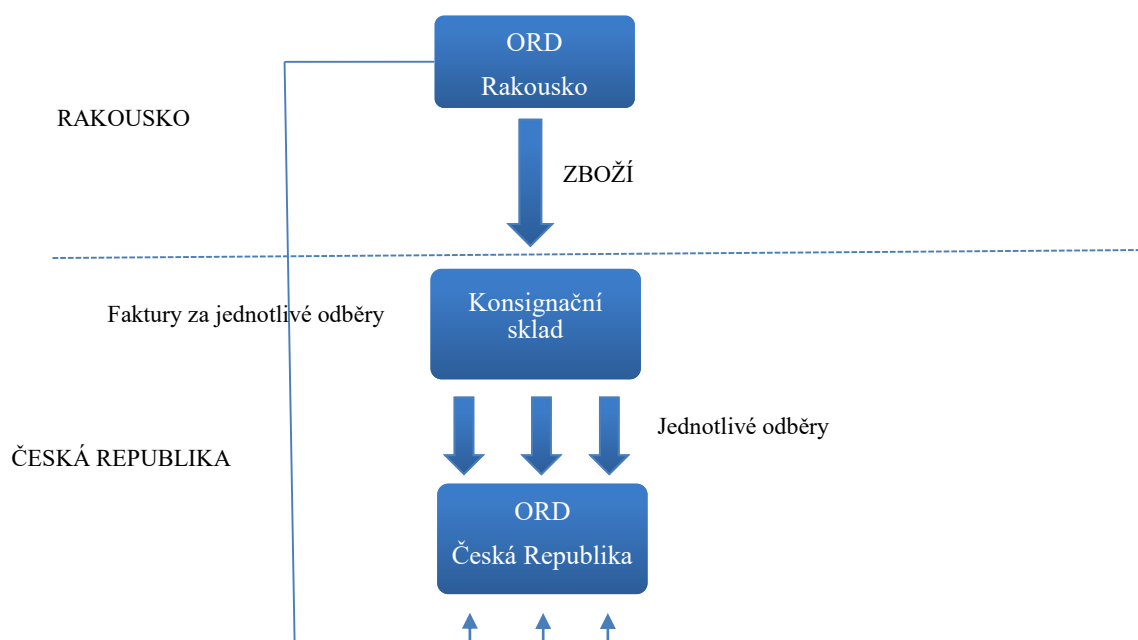
samotných dodávek je fakturovaná cena (úplata) na daňových dokladech. Nárok na odpočet daně vzniká v souladu s § 72 odst. 3 ZDPH.

Přemístění zboží z jiného členského státu se neuvádí do souhrnného hlášení. Pokud dodavatel překročil limit 8 milionů pro vykazování zboží přijatého z jiných členských států, musí plnění uvádět i v Intrastatu.

3.3 Pořízení zboží přes call-off sklad

Pořízení zboží přes call-off sklad je podobný pořízení zboží přes konsignační sklad, rozdíl je pouze v počtu odběratelů. Přes konsignační sklad lze dodat zboží neomezenému počtu odběratelů, přes call-off sklad pouze jednomu odběrateli. Při splnění určitých podmínek lze uplatnit zjednodušené postupy, kdy není nutná registrace k DPH dodavatele z jiného členského státu v tuzemsku.

Obr. 3.5 Pořízení zboží přes call-off sklad



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 34), vlastní zpracování.

V souladu § 16 odst. 4 ZDPH povinnost přiznat daň ze zdanitelného plnění je přesunuta na českého odběratele. Dodavateli nevznikají žádné povinnosti ve vztahu k české DPH. Místem plnění je stát, ve kterém se po ukončení převozu do skladu zboží nachází tj. Česká republika.

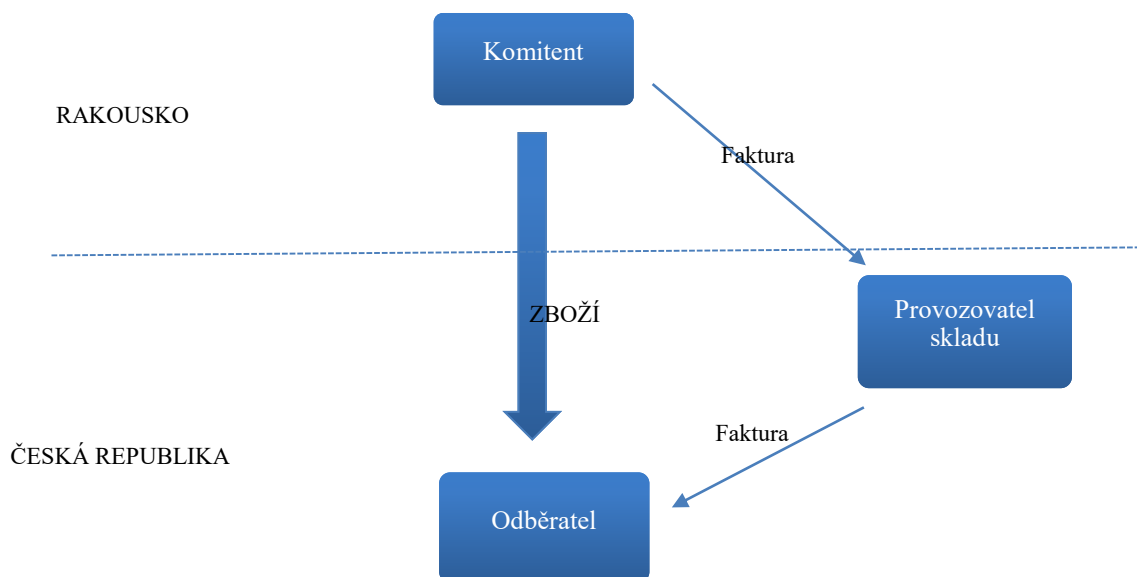
Samotný vznik daňové povinnosti je spjat s okamžikem přemístěním zboží do České republiky tj. naskladnění zboží na sklad. Základem daně je úplata, kterou dodavatel obdržel za dodání zboží od odběratele. Pokud by následně byla poskytnuta sleva z ceny, je povinností českého odběratele upravit výši již přiznané daně a tím i nároku na odpočet. V případě opačné situace, navýšení ceny, povinnost nevzniká.

Nárok na odpočet za pořízení zboží přes call-off sklad vzniká v souladu s § 72 odst. 3 ZDPH. Přemístění zboží přes call-off sklad se neuvádí do souhrnného hlášení, do Intrastatu je ji povinen vykázat český odběratel.

3.4 Pořízení zboží přes komisionáře

Dodavatel může dodávat zboží za pomoci další osoby tzv. komisionáře. Komisionář jedná vlastním jménem a na účet dodavatele vyhledávají odběratele. Dodavatel se v tomto vztahu nazývá komitent.

Obr. 3.6 Pořízení zboží přes komisionáře



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 37), vlastní zpracování.

Způsob pořízení zboží přes komisionáře dělíme na dvě samostatná zdanitelná plnění. Prvním plněním je dodání zboží komitentem komisionáři, kde místo plnění udává § 11 odst. 1 ZDPH. Místem plnění je označováno místo, kde se zboží nachází při ukončení transportu. Přiznat daň vzniká komisionáři. Tuzemské dodání zboží komisionářem a odběrateli je považováno plnění podléhající české dani. Pokud se nejedná o zboží s režimem přenesení daňové povinnosti, povinnost přiznat daň vzniká komisionáři.

Vznik daňové povinnosti u dodání zboží komitentem komisionáři není jednoznačně stanoven, ale převládá pravidlo uplatnění dnem přemístění zboží do tuzemska. V druhém vztahu komisionáře a odběratele vzniká povinnost komisionáři (pokud zboží nepodléhá přenesené daňové povinnosti) okamžikem dodání zboží odběrateli nebo k okamžiku přijetí úplaty, pokud nastala dříve.

Nárok na odpočet vzniká, odběratel jej uplatňuje až má k dispozici daňový doklad od komisionáře. V souhrnném hlášení se transakce neuvádí. Komisionář musí vykazovat pořízení zboží z jiného členského státu do Intrastatu.

3.5 Dodání zboží do jiného členského státu

V souladu se zásadou určení je pro mnoho zemí při dodání zboží do jiného státu typické nulové zdanění zboží, ale jsou i výjimky hlavně v obchodování se třetími zeměmi. (Schenk, 2015)

Dodáním zboží do jiného členského státu je vymezeno § 13 ZDPH. Zákon stanovuje základní podmínky, jednou z nich je převod práva nakládat se zbožím v pozici vlastníka. Dále musí být zboží fyzicky přepraveno do jiného členského státu, nezáleží na osobě, která zajišťuje dopravu, může se jednat o prodávajícího, kupujícího nebo i pověřenou třetí osobu. Odst. 3 – 7 § 13 ZDPH vymezuje, co je považováno za dodání zboží dle ZDPH. Nepovažuje se za dodání zboží pozbytí obchodního závodu³, náhrady a vypořádání v rámci restitucí, bezplatné poskytnutí daru, pokud pořizovací hodnota bez daně nepřesahuje 500 Kč. Od 1. 1. 2009 není nutnost označovat předmět obchodní značkou, pozor je potřeba dát u darů, které nejsou výrobním ani obchodním zbožím dárce, zde je požadováno označení obchodní značkou. Dodáním zboží vratného obalu vymezené § 13 odst. 8 písm. d) - e) ZDPH není taktéž považováno za dodání.

Dodání zboží je plnění osvobozené o daně za daných podmínek dle § 64 ZDPH, jestliže je dodáno do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě. Tato osoba má obdobné postavení jako plátce či identifikovaná osoba v tuzemsku. Při nesplnění podmínek osvobození vzniká povinnost přiznat daň prodávajícímu, transakce je považována za tuzemské zdanitelné plnění.

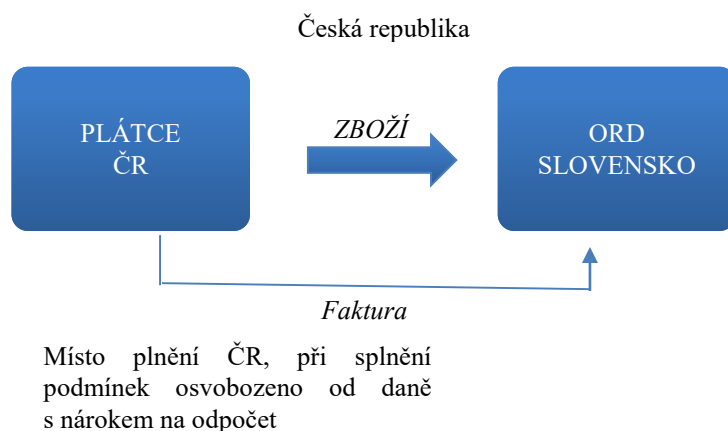
3.5.1 Místo plnění

Stanovení místa plnění definuje § 7 ZDPH. Dodání zboží může být i bez přepravy a odeslání, tj. prodávající nemá žádné doklady či důkazní prostředky o přepravě zboží. Zde se nepřihlíží k tomu, komu je zboží dodáno. Místo plnění je místo, kde se zboží vyskytuje v době dodání. S touto situací se můžeme setkat v maloobchodě.

Příklad č. 5: Slovenský podnikatel registrovaný k DPH na Slovensku nakoupí zboží ve velkoobchodě JIP v České republice. Kupující sdělí DIČ prodávajícímu a obdrží daňový doklad. Proávající nemá žádné důkazy o přepravě zboží a uplatní si daň na výstupu.

³ Změna v terminologii. Nahrazení pojmu „podnik“ nově „obchodním závodem“, dáno účinností Nového občanského zákoníku.

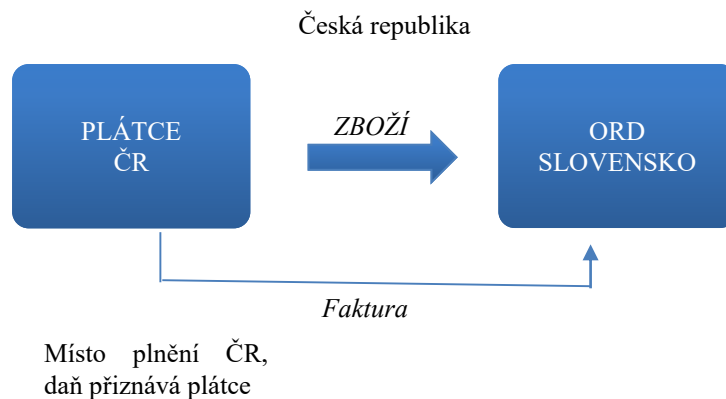
Obr. 3.7 Místo plnění příklad č. 5



Zdroj: vlastní zpracování.

U dodání zboží spojeného s přepravou nebo odesláním je místem plnění země, kde je přeprava zahájena tedy tuzemsko. Jestliže zboží je dodáváno do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě uplatňuje se zde režim reverse charge dle § 64 ZDPH při splnění podmínek viz níže.

Obr. 3.8 Místo plnění u dodání s přepravou nebo odesláním



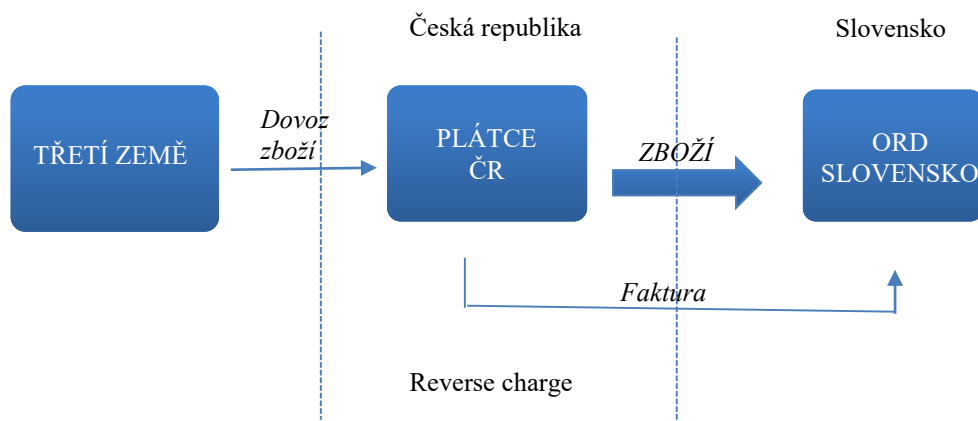
Zdroj: vlastní zpracování.

Místo plnění při dodání zboží, které bylo dovezeno ze třetí země a se zbožím se váže daňová povinnost. Místem plnění je členský stát, kde vznikla povinnost přiznat daň při dovozu zboží.

Příklad č. 6: Plátce dovezl ze třetí země zboží. S propuštěním volného oběhu vznikla povinnost přiznat daň. Po propuštění do volného oběhu je zboží dodáno na Slovensko osobě

registrované k dani. Místem plnění je při dovozu tuzemsko, ale následné dodání zboží do jiného členského státu už podléhá režimu přenesené daňové povinnosti.

Obr. 3.9 Místo plnění příklad č. 6

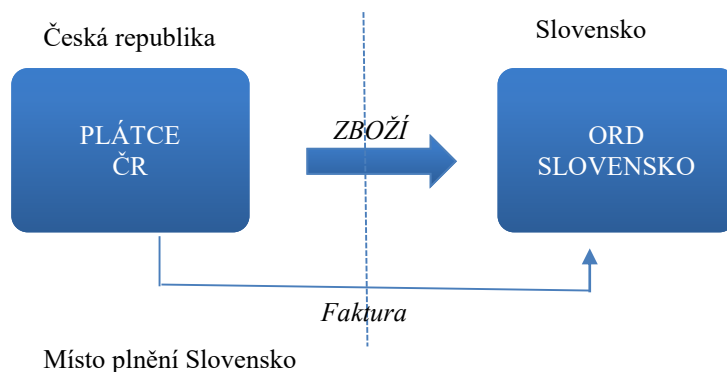


Zdroj: vlastní zpracování.

Plnění s instalací či montáží při dodání zboží. Instalaci nebo montáž provede buď sám prodávající, nebo třetí osoba. Místem plnění je vždy místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno bez ohledu na kupujícího. Samotnou službu (montáž, instalaci) je nutno doložit dokladem, nejčastěji se jedná o smlouvu o dílo a v daňovém přiznání se jedná o poskytnutou službu nikoliv o dodání zboží

Příklad č. 7: Plátce daně dodá zboží s instalací slovenské osobě registrované k dani. Místo instalace je Slovensko. Slovenský plátce uplatňuje daň na Slovensku. Plnění upravuje § 7 odst. 3 ZDPH. Přiznání daně je obdobné jako u služeb, poskytnutých osobou neusazenou v tuzemsku dle § 24 ZDPH. Zákon o DPH přesně vymezuje v § 24 odst. 4, použití obdobného ustanovení dle § 24 odst. 1 - 3 ZDPH.

Obr. 3.10 Místo plnění při dodání zboží s instalací



Zdroj: vlastní zpracování.

3.5.2 Povinnost přiznat a odvést daň

Dodání zboží do jiného členského je dle § 64 ZDPH osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet daně. Zboží musí být dodáno osobě registrované k dani v jiném členském státě. Plátce by si měl ověřit, zda kupující je opravdu plátce daně v jiném členském státě. Český plátce má možnost ověření na webových stránkách Evropské komise (Evropská komise, 2010) nebo Ministerstva financí (Žurec, 2016). Pokud zjistí, že kupující není plátce v jiném členském státě, uplatňuje daň na výstupu. Benda a Tomíček zmiňují „*judikát Soudního dvora EU C -395/02 Transport Service, z něhož vyplývá, že pokud dodání zboží nesplňuje podmínky pro osvobození od daně podle čl. 28c Šesté směrnice je předmětem daně v zemi, odkud je zboží přepravováno nebo odesíláno. V této souvislosti je podle stanoviska Soudního dvora EU irrelevantní, zda při následném prodeji zboží v zemi, kam byla či nebyla DPH příslušnému státu zaplacená.*“

Povinnost přiznat dodání zboží je k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu. Jestliže byl daňový doklad vystaven tímto patnáctým dnem je nutno přiznat uskutečnění dodání ke dni vystavení daňového dokladu.

Jestliže nelze využít možnosti osvobození od daně při dodání zboží do jiného členského státu, vzniká povinnost prodávajícímu přiznat daň dle § 22 odst. 1 ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty a to ke dni, který nastane dříve, tj. postupuje obdobně jako u tuzemského dodání zboží.

3.5.3 Daňový doklad

Vystavování daňových dokladů upravuje oddíl 2 ZDPH a náležitosti pak oddíl 3. Mimo základní náležitosti daňového dokladu dle § 29 odst. 1 ZDPH při dodání zboží do jiného

členského státu, na které lze uplatnit osvobození od daně, musí obsahovat také odkaz na příslušné ustanovení zákona o DPH (§ 64 ZDPH) nebo ustanovení čl. 138 směrnice o DPH Evropské unie nebo údaj, že se jedná o plnění osvobozené od daně. Pokud se jedná o plnění osvobozené od daně, nemusí daňový doklad obsahovat sazbu daně a výši daně.

3.5.4 Výpočet daňové povinnosti

Při dodání zboží do jiného členského státu vznikají dva druhy plnění, kde se jinak přiznává daňová povinnost:

- a) plnění není osvobozené od daně – základ daně se řídí § 30 ZDPH, zahrnuje úplatu, kterou obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění. Dále se již postupuje klasicky jako při plnění tuzemském, kdy má povinnost přiznat daň prodávající. Výše daně se vypočte jako součin základu daně a příslušné sazby daně,
- b) plnění osvobozené od daně – zde má povinnost odvést daň kupující, osoba registrovaná v jiném členském státě k dani.

3.5.5 Souhrnné hlášení, Intrastat

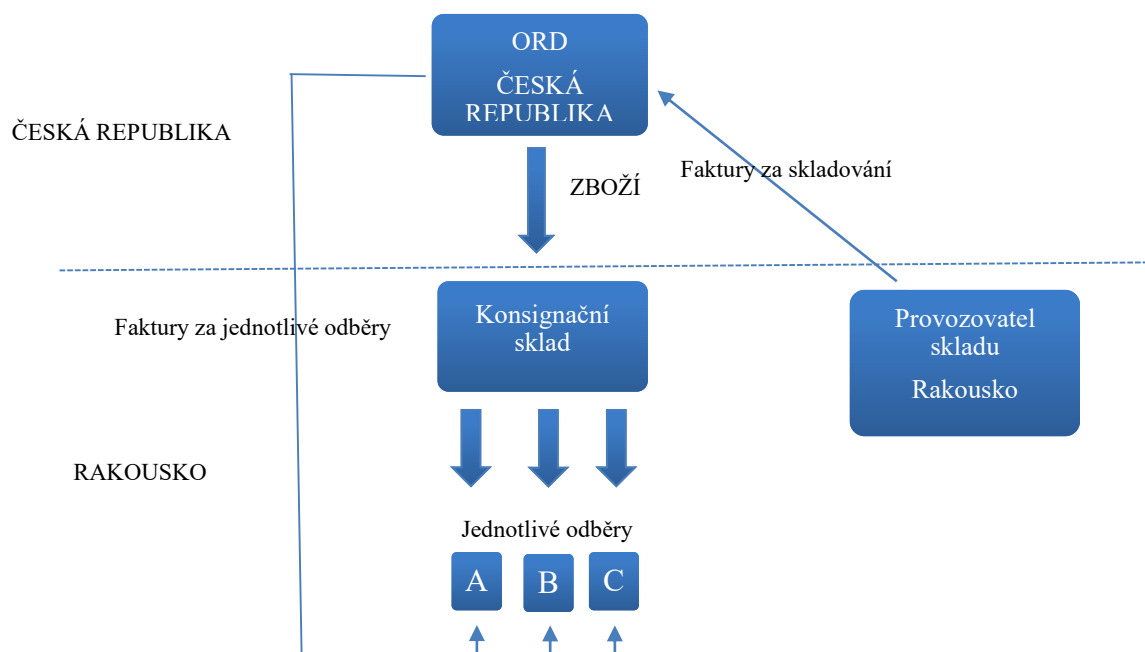
Plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud dodává zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě. Pokud dodávky jsou pro neregistrovanou osobu, v souhrnném hlášení se neuvádí. Plnění se uvádí v členění dle kupujících s jejich DIČ a v české měně.

Správce daně prověří údaje v souhrnném hlášení s využitím informačního systému CLOVIES. Dodání zboží je nutno vykazovat i v Intrastatu.

3.6 Dodání zboží přes konsignační sklad

Pořízení zboží přes konsignační sklad popisuje kapitola 3.2, při dodání zboží přes konsignační sklad je tuzemský plátce v postavení prodávajícího. Plátce přemístí zboží do skladu na území jiného členského státu, který provozuje třetí osoba nikoliv odběratel. Vlastníkem zůstává tuzemský plátce a samotná fakturace za zboží probíhá až při dodání zboží jednotlivým odběratelům. Provozovatel skladu následně fakturuje tuzemskému plátcovi za skladovací a související služby.

Obr. 3.11 Dodání zboží přes konsignační sklad



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 115), vlastní zpracování.

Dodání zboží přes konsignační sklad rozdělujeme na dvě plnění:

1. přemístění zboží z tuzemska do konsignačního skladu v jiném členském státě řídí se § 64 odst. 4 ZDPH, dle ustanovení se jedná o plnění osvobozené od daně při splnění podmínek: musí plátce dokázat přemístění zboží do jiného členského státu a zde se plnění stalo předmětem daně při pořízení. Místem plnění se stává jiný členský stát, tj. místem plnění je místo, kde se zboží nachází po ukončení přepravy. Dodavatel, tuzemský plátce, se musí povinně zaregistrovat k dani v jiném členském státě a zde i přiznat a odvést daň,
2. druhým plnění je přemístění zboží z konsignačního skladu jednotlivým odběratelům. Místem plnění je jiný členský stát a tedy tuzemský plátce uplatňuje daň na výstupu dle legislativy dané země.

Dodavatel jako plátce musí v daňovém přiznání a v souhrnném hlášení pro český finanční úřad dodání zboží vykázat. Z důvodu povinnosti registrace v jiném členském státě se stává plátcem daně v jiné členské zemi, kde přiznává daň a uplatňuje nárok na odpočet pod DIČ, které mu udělil finanční úřad dané země.

Daňový doklad musí mít všechny náležitosti dané § 29 ZDPH, kdy povinnost přiznat dodání zboží do jiného členského státu vzniká k 15. dni následujícího po měsíci, v němž bylo

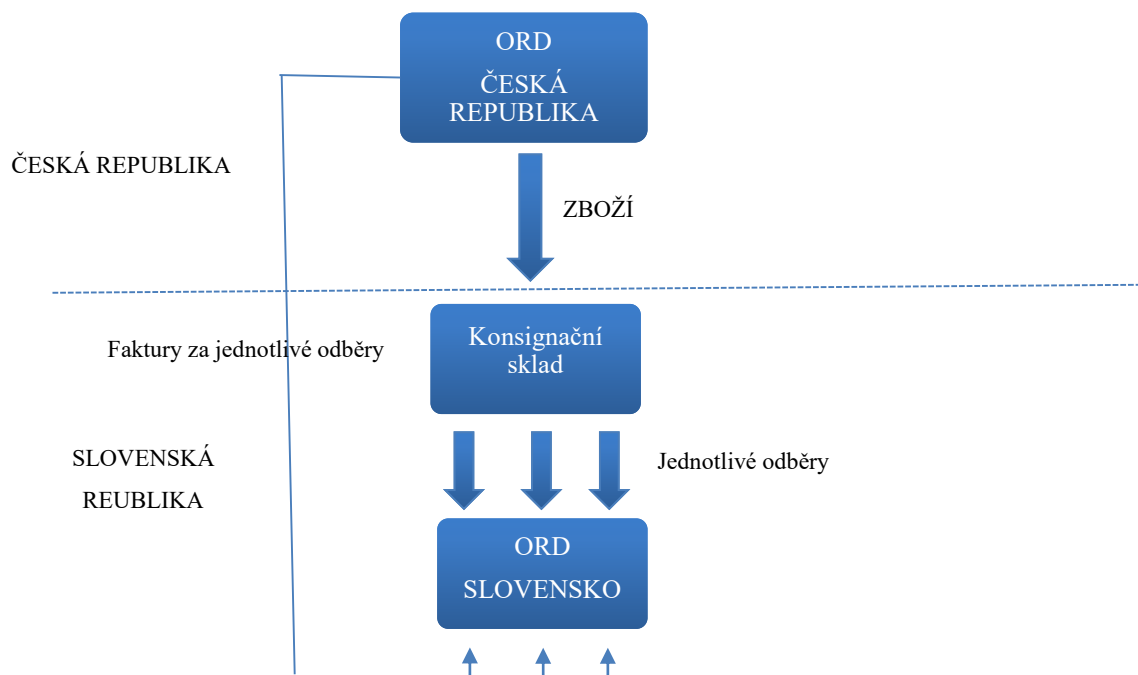
zboží přepraveno do jiného členského státu, pokud byl daňový doklad vystaven před tímto 15. dnem, povinnost přiznat daň je ke dni vystavení daňového dokladu.

Nárok na odpočet je v plné výši dle § 72 ZDPH. V souhrnném hlášení se plnění uvádí s kódem 1, jako pořizovatele uvádí sám sebe pod DIČ z jiného členského státu. Do Intrastatu plnění vykazuje v měsíci, ve kterém došlo k ukončení přepravy do konsignačního skladu.

3.7 Dodání zboží přes call-off sklad

Při dodání zboží přes konsignační sklad pouze jednomu odběrateli označujeme za dodání zboží přes call-off sklad. Dodání zboží přes call-off sklad neupravuje směrnice o DPH, ale většinou se řídí národními legislativami jednotlivým členských států a proto se mohou lišit, to je důvodem, proč by si měl plátce zjistit legislativní úpravu dané země, kam zboží dodává. Obdobnou úpravu dodání zboží přes call-off sklad jako Česká Republika má Slovensko, proto bude příklad aplikován na dodání zboží slovenskému plátcovi.

Obr. 3.12 Dodání zboží přes call-off sklad



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 115), vlastní zpracování.

Místem plnění pro dodavatele je tuzemsko, místo, kde se zboží nachází v okamžiku zahájení přepravy. Plnění pro tuzemského plátce je osvobozeno od daně dle § 64 ZDPH. Povinnost odvést daň je na straně slovenského plátce a daň přiznává pokud:

- tuzemský plátce, dodavatel, není registrován jako plátce DPH na Slovensku,

- je znám kupující již v okamžiku zahájení přepravy zboží na Slovensko a zboží je jen pro tohoto jediného slovenského plátce,
- slovenský plátce informoval svého správce daně o tomto plnění.

Může nastat situace, kdy dodavatel dodává více odběratelům, pro využití režimu dodání zboží přes call-off sklad musí být každé zboží pro jednotlivého odběratele uskladněno v samostatném skladovacím prostoru.

Tuzemskému plátcí vzniká nárok na odpočet. Plnění se vykazuje v souhrnném hlášení i v Intrastatu.

3.8 Třístranný obchod

§ 17 ZDPH upravuje zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, jedná se intrakomunitární dodávky, kterých se účastní tři a více subjektů. Z důvodu snížení administrativní náročnosti, povinné registraci účastníků v jednotlivých účastníků v jiných členských státech, zatížení správců daně byl přijat zjednodušený postup pro třístranné obchody. Třístranný obchod definuje § 17 odst. 1 ZDPH: *„Třístranným obchodem je obchod, který uzavřou tři osoby registrované k dani ve třech různých členských státech a předmětem obchodu je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami ve třech různých členských státech a předmětem obchodu je dodání téhož zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího.“* Mezi prodávajícího a kupujícího vstupuje prostřední osoba. Prostřední osoba nejprve zboží koupí od prodávajícího a následně, aniž by zboží obdržela fyzicky, dodá zboží kupujícímu.

Zjednodušený postup nelze uplatnit u dovozu a vývozu zboží. Všichni účastníci třístranného obchodu musí být registrováni k dani, avšak každá musí být registrována v jiném členském státě jako ostatní strany.

Přesné vymezení osob, které se mohou obchodu zúčastnit, vymezuje § 17 odst. 2 – 5 ZDPH:

- prodávající osoba ve třístranném obchodu musí být osoba registrovaná k dani v členském státě zahájení přepravy, nesmí se jednat o osobu osvobozenou podle § 4 odst. 1 písm. o) ZDPH,
- kupující je osoba registrovaná v členském státě, kde je dodání zboží ukončeno. Nesmí být osobou identifikovanou,
- prostřední osoba je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě než ostatní osoby ve třístranném obchodu a nesmí mít statut osvobozené osoby dle § 4 odst. 1 písm. o) ZDPH.

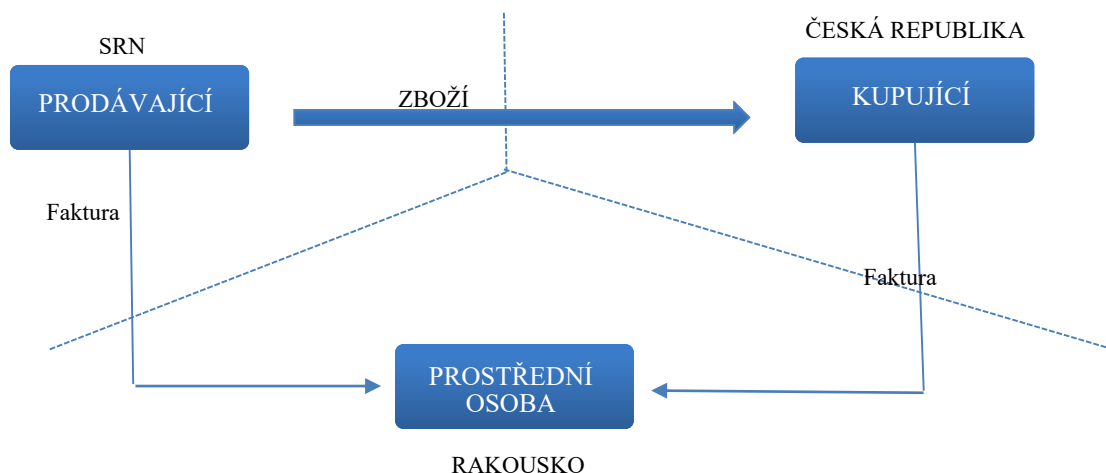
3.8.1 Česká osoba v postavení kupujícího

Místem plnění je místo, kde je přeprava ukončena, tedy ve státě kupujícího. Toto plnění je osvobozeno od daně, pokud jsou splněny podmínky dle § 17 odst. 6 ZDPH:

- prostřední osoba musí pořízené zboží dodat kupujícímu v tuzemsku,
- zboží musí být odesláno přímo od prodávajícího kupujícímu do tuzemska,
- kupující je povinen přiznat a zaplatit daň u pořízeného zboží,
- dále musí být splněny podmínky pro vymezení osob, které se mohou účastnit třístranného obchodu.

Při splnění podmínek je prostřední osoba osvobozena a daňová povinnost je přenesena na kupujícího. Povinnost přiznat daň vzniká obdobně jako u pořízení zboží z jiného členského státu. Kupujícímu nárok na odpočet vzniká, v souhrnném hlášení neuvádí plnění, ale v Intrastatu plnění vykazuje.

Obr. 3.13 Česká osoba v postavení kupujícího



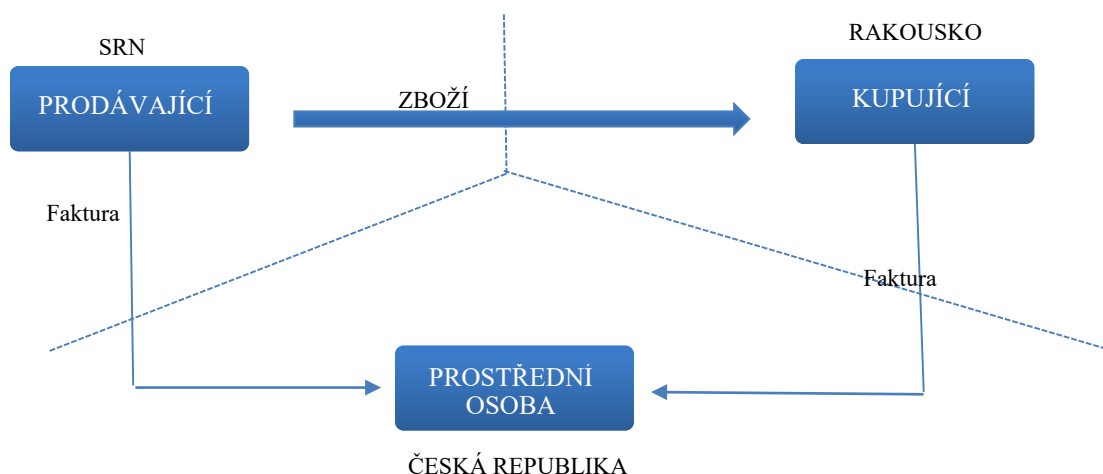
Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 174), vlastní zpracování.

3.8.2 Česká osoba jako prostřední osoba a prodávající

Česká osoba jako prostřední osoba realizuje plnění, které nepodléhá české DPH. Plnění je osvobozené od daně v zemi kupujícího a nevzniká ji žádná daňová povinnost.

Český plátcce je povinen plnění uvést v daňovém přiznání, souhrnném hlášení. V Intrastatu se plnění neuvádí.

Obr. 3.14 Česká osoba jako prostřední osoba



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 174), vlastní zpracování.

V pozici prodávajícího postupuje český plátce, obdobně jako u dodání zboží do jiného členského státu viz kapitola 3.5. Musí vystavit daňový doklad a vykázat plnění v daňovém přiznání jako osvobozené plnění.

3.9 Zasílání zboží

V roce 2013 došlo ke změně v zasílání zboží, nyní je problematika zasílání zboží komplexně zpracována v § 8 ZDPH. Zasíláním zboží se rozumí dodání zboží osobou registrovanou k dani v tuzemsku do jiného členského státu osobě nepovinné k dani v tomto jiném členském státě. Pro odběratele se jedná o plnění, které není předmětem daně. Dochází k tomu, že zboží je spotřebováno ve státě pořizovatele a dodavatel je povinen se registrovat v členském státě odběratele.

Odběratel může být osoba nepovinná k dani, neregistrována k dani, ale i osoba povinná k dani, která nepřekročila limit při pořízení zboží stanovený legislativou své země. Z tohoto důvodu musí dodavatel vést evidenci o dodávkách, a pokud pořizovatel jako osoba povinná k dani překročí limit a pořízení zboží se nyní stává předmětem daně, sdělí prodávající DIČ dodavateli a ten si odečte z celkového limitu částku daného plnění pro svou registraci.

Limity pro zasílání zboží stanovuje členský stát, může dosahovat až hodnoty 100 000 EUR za kalendářní rok. V České republice je stanovena hodnota 1 140 000 Kč při zasílání zboží osobou registrovanou k dani v jiném členském státě osobě, která není plátce.

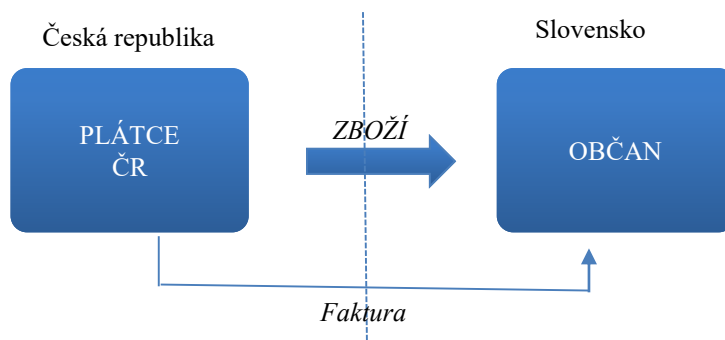
Zasíláním zboží se nepovažuje:

- dodání nového dopravního prostředku,
- dodání zboží s instalací a montáží,
- zvláštní režimy dle § 90 ZDPH.

3.9.1 Zasílání zboží z tuzemska

Český plátce zasílající zboží občanům jiného členského státu a hodnota nepřekročila limit platný pro danou zemi, zdaňuje plnění v ČR. Po překročení již platí daň v daném členském státu. Informativní přehled limitů při zasílání zboží je uveden i v pokynech k vyplnění daňového přiznání k DPH.

Obr. 3.15 Zasílání zboží z tuzemska



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 197), vlastní zpracování.

Místem plnění do překročení limitu je tuzemsko, po překročení místo, kde je ukončeno dodání zboží. Osobou povinnou k dani je vždy prodávající. Daňová povinnost vzniká dnem převzetí zasílaného zboží kupujícím nebo k datu přijetí úplaty a to k tomu datu, který nastane dříve.

Základem daně je v praxi většinou sjednaná cena včetně daně. Při výpočtu daně postupujeme dle § 37 odst. 2 ZDPH. Ustanovení použije, pokud místem plnění je tuzemsko, v případě místa plnění v jiném členském státě se musí plátce řídit legislativou dané země.

Nárok na odpočet lze využít dle § 72 odst. 1 ZDPH, v souhrnném hlášení se zasílání zboží neuvádí. V případě, že prodávající je povinen vykazovat dodání zboží do jiného členského státu do Intrastatu při odeslání zboží, vzniká mu povinnost i zasílání zboží vykazovat.

3.10 Dodání a pořízení dopravních prostředků

Nový dopravní prostředek je specifický druh zboží. „Definici nového dopravního prostředku je uvedeno § 4 odst. 4 písm. b) zákona o DPH, podle kterého novým dopravním prostředkem je:

- vozidlo určené k provozu na pozemních komunikacích s obsahem válců větším než 48 cm³ nebo s výkonem větším než 7,2 KW, pokud bylo dodáno do 6 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 6 000 km,

- *lod' delší než 7,5 m, pokud byla dodána do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má najeto méně než 100 hodin, s výjimkou námořních lodí užívaných k obchodní, průmyslové, rybářské nebo záchranné činnosti, nebo*
- *letadlo o maximální vzletové hmotnosti větší než 1 550 kg, pokud bylo dodáno do 3 měsíců ode dne prvního uvedení do provozu nebo má nalétáno méně než 40 hodin, s výjimkou letadel využívaných leteckými společnostmi pro mezinárodní leteckou přepravu.*“(Benda, Tomíček, 2015)

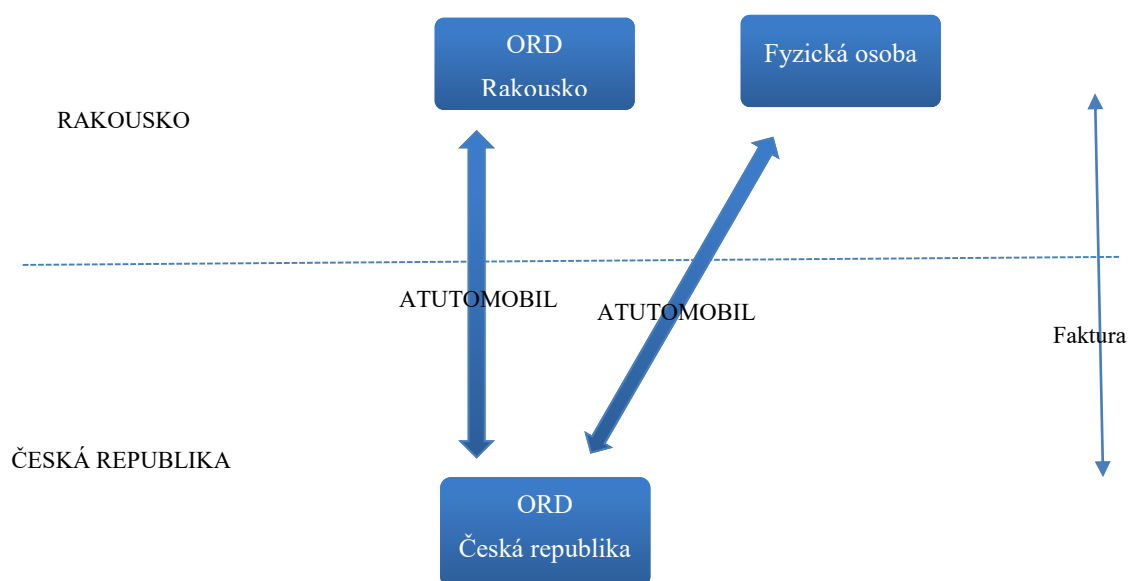
3.10.1 Dodání a pořízení nových dopravních prostředků

Dodání a pořízení nových dopravních prostředků v rámci intrakomunitárního plnění upravuje § 19 ZDPH. Prvním dnem uvedení do provozu u pozemních motorových vozidel je den, který nastane dříve a jedná se o den, kdy je vozidlo registrováno k provozu ve státě výrobce nebo den, kdy je povinnost vozidlo ve státě výrobce registrovat. Jestliže stát výrobce neukládá povinnost registrace vozidla ve státě výrobce, dnem uvedení do provozu je den, kdy bylo vozidlo odvezeno kupujícím nebo vlastníkem nebo den, kdy kupující může nakládat z vozidlem, záleží na dni, který nastane dříve. Pokud nelze tímto způsobem den prvního uvedení určit, tímto dnem, je den, kdy byl vystaven daňový doklad.

Místem plnění u pořízení nového dopravního prostředku je stát, kde se zboží nachází v okamžiku ukončení přepravy. Český plátce u pořízení uskutečňuje zdanitelné plnění a je povinen odvést tuzemskou daň. K daňovém přiznání přikládá i hlášení o pořízení nového dopravního prostředku a kopii daňového dokladu pokud kupuje vozidlo od osoby neregistrované k DPH v jiném členském státě. Vznik daňové povinnosti je dán okamžikem vystavení daňového dokladu, pokud nebyl vystaven do 15. dne následujícího po měsíci, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění. Daňová povinnost vzniká 15. dne v následujícím měsíci po zdanitelném plnění. Nárok na odpočet daně vzniká. V Intrastatu je pořízení nového dopravního prostředku nutno vykázat, v souhrnném hlášení se neuvádí.

Dodání nového dopravního prostředku je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Povinnost odvést daň má pořizovatel vozidla.

Obr. 3.16 Dodání a pořízení nového dopravního prostředku



Zdroj: Benda, Tomíček (2015, s. 46,130), vlastní zpracování.

Při registraci vozidla do registru silničních motorových vozidel v České republice je nutno doložit i doklad o zaplacené DPH. Pokud k registraci dochází dříve než podání daňového přiznání. Stačí, když plátce podá správci daně hlášení o pořízení nového dopravního prostředku a zaplatí zálohu. Na zaplacenou zálohu správce daně vystaví potvrzení.

3.10.2 Pořízení ojetého dopravního prostředku

Pořízení ojetých dopravních prostředků je prostředek, který nesplňuje definici nového dopravního prostředku, a tedy se nepostupuje podle § 19 ZDPH. Na pořízení ojetých dopravních prostředků se pohlíží jako na pořízení zboží z jiného členského státu. V případě překročení částky 326 000 Kč.

Místem plnění je Česká republika, místo ukončení přepravy. Daňová povinnost vzniká ke dni vystavení daňového dokladu nebo k 15. dni následujícím po měsíci, ve kterém se uskutečnilo dodání zboží v případě, že daňový doklad nebyl k datu vystaven. Daň odvádí kupující tj. plátce nebo identifikovaná osoba. Kupující má nárok na odpočet, v souhrnném hlášení plnění neuvádí, pokud odběratel musí vykazovat plnění o pořízení zboží z jiného členského státu, vzniká povinnost pořízení ojetého dopravního prostředku uvést ve výkazu.

V případě, že dodavatel je obchodník s použitým zbožím použije se odlišný režim.

4 PRAKTICKÉ UPLATŇOVÁNÍ DPH PŘI INTRAKOMUNITÁRNÍCH DODÁVKÁCH ZBOŽÍ

Praktická část zahrnuje aplikaci DPH při intrakomunitárních dodávkách na konkrétní firmě. Z důvodu přání společnosti o zachování anonymity budou příklady aplikovány na společnost, která pro účely diplomové práce bude nazvána společnost Alfa s. r. o. Jakékoliv údaje zde uvedené jsou upraveny. Praktická část je doplněna o postřehy z mé dosavadní krátké praxe. Z důvodu úspory místa je promítnutí případů zobrazeno jen na jednotlivých řádcích formulářů DPH. Úplné formuláře se zobrazením účtovaných případů obsahují přílohy 2 – 4.

4.1 Charakteristika společnosti

Právní forma společnosti Alfa je společnost s ručením omezeným, předmět podnikání dle výroční zprávy zahrnuje výrobu, obchod a služby uvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona. Typem výroby spadá do potravinářského průmyslu, se zaměřením na bio potraviny. Společnost dlouhodobě působí na českém trhu a to již od roku 1992. Počet zaměstnanců se pohybuje okolo 80, navyšuje se v sezonně o 20 – 30 brigádníků. Výší aktiv nad 100 mil. Kč se řadí dle kategorizace účetních jednotek do skupiny středních účetních jednotek. Společnost se zařadila do kategorie středních účetních jednotek splnění dvou (výší aktiv mezi 100 – 500 mil. Kč, průměrným počtem zaměstnanců v rozmezí 50 - 250) ze tří podmínek. Třetí podmínkou je čistý obrát mezi 200 mil – 1 mld., což společnost nesplňuje. Dle zařazení do dané kategorie jí plyne povinnost dle § 18 odst. 2 Zákona o účetnictví sestavovat účetní závěrku, která zahrnuje rozvahu, výkaz zisků a ztrát, přílohu k účetní závěrce, cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu.

Společnost převážně vyváží své výrobky a zboží do zemí EU. Materiál nakupuje v tuzemsku, zemích EU i v třetích zemích. Pro nákup v rámci třetích zemích se snaží využívat obchodu fair trade. Fair trade obchod zaručuje pěstitelům tzv. „spravedlivou cenu“. Jedná se o prodejní cenu, která pokrývá náklady na produkci a zároveň zaručuje důstojný život pěstitelům surovin. (World fair trade organization, 2016)

Účetní zásady

Obecné účetní zásady společnosti Alfa jsou:

- a) účetní jednotka si zvolila za účetní období hospodářský rok (1. 4. 2015 – 31. 3. 2016),
- b) majetek odpisuje dle předpokládané doby použití,
- c) zásoby účtuje způsobem A,
- d) k oceňování závazků a pohledávek je používán denní kurz ČNB,

- e) opravné položky jsou účtovány v souladu se Zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Společnost je měsíčním plátcem DPH.

4.2 Pořízení zboží z jiného členského státu

Praktická aplikace je zaměřena na pořízení zboží z JČS. Účelem této části je názorně vymezit základní postupy při účtování a promítnutí plnění do DAP, kontrolního hlášení a Intrastatu.

4.2.1 Postup při účtování přijaté faktury ze zemí EU

Postup účtování lze rozdělit do několika kroků:

- a) prvním krokem je samotné přijetí faktury. Pro přijetí se nejvíce využívá elektronická pošta, jedná se o e-mail, který slouží výhradně pro příjem faktur, ale stále chodí i tradiční cestou tj. poštou či při příjmu zboží. Faktury v rámci EU jsou často vystavovány v angličtině, u německy mluvících zemí v němčině, proto jsou zde faktury označovány jako „invoice“ a „rechnung“, opravné doklady (tj. dobropisy) „credit memo/gutschrift“, zálohy „proforma/vorschuss“. Znalost pojmů je důležitá, jen minimum faktur z JČS je vystavena v češtině,
- b) dalším krokem je kontrola faktury s objednávkou. Číslování objednávek je dáno společnostmi. Dodavatel číslo objednávky uvádí na faktuře, hlavně z důvodu rychlého spárování, následného schválení a zaplacení. Číslo objednávky je označováno jako „purchase order number“. Kontrola se provádí na množství přijatým s objednaným a cenou. V případě rozdílů je nutno kontaktovat dodavatele a řešit vzniklý rozdíl.
 - Často se objevují menší odchylky u materiálu, který se navíjí, dodavatel uvádí, že je to způsobeno nemožností přesně navinout. Případně se v praxi dá setkat s odlišnou měrnou jednotkou. Jako příklad lze uvést objednávka v metrech a faktura v kg. Zde se kontrola provádí pomocí převodové tabulky.
 - Dodavatelé fakturují i balné či dopravné společně se zbožím. Záleží na vnitřních směrnících společností jaká výše balného/dopravného půjde na schválení nákupčím či zaměstnancům logistiky. Do balného lze zařadit cívky, na které se navíjí daný materiál, přepravní kontejnery, servis charge, palety apod.

- U společností zaměřených spíše na průmyslovou oblast se na fakturách objevuje materiálová přírážka označovaná jako „surcharge“. Jedná se o materiálový příplatek postihující odchylky v cenách kovů.

Balné, přepravné a materiálová přírážka se účtuje na analytické účty z důvodu lepší kontroly. Spárování faktury s objednávkou je velmi důležité, může dojít k neoprávněné fakturaci a společnost zaplatí za zboží, které vůbec nepřijala,

- c) nejdůležitější je kontrola náležitostí dle § 29 Zákona o DPH. Pokud doklad neobsahuje náležitosti nelze ho považovat za daňově uznatelný a nesnižuje základ daně při výpočtu daně z příjmu právnické osoby. Při fakturaci v rámci EU se setkáme s minimem faktur s chybějícím údajem potřebným pro daňové účely. U třetích zemích nejčastějším chybějícím údajem je VAT code. Kontrolu VAT code u tuzemských společností a společností v rámci EU provádíme například pomocí VIES systému. Může nastat i situace, kdy jedna společnost fakturu pokaždé s různým VAT codem. Důvodem je registrace v různých zemích. Při fakturaci s českým DIČ dochází pak ke zdanění v tuzemském režimu,
- d) nyní již dochází k zaúčtování faktury a uvedení plnění ve formulářích spojených s DPH,
- e) úplně posledním krokem je přidělení čísla faktury, vyplnění přepočtového razítka a zařazení do šanonu faktur přijatých.

4.2.2 Pořízení zboží osobě registrované k DPH v Německu

Společnost Alfa nakoupila od osoby registrované k DPH v Německu koření dne 10. 2. 2016. VAT code DE 05358456. Daňový doklad je vystaven na částku 638,14 EUR bez DPH, k datu 10. 2. 2016. Denní kurz ČNB 27,03 Kč/EUR. (ČNB, 2016) Doklad byl uhrazen 19. 2. 2016. (27,025 Kč/EUR)

Společnost Alfa má povinnost přiznat daň k datu vystavení daňového dokladu. Výpočet provede na základě platného kurzu k 10. 2. 2016. Pro výpočet DPH postupujeme dle vzorce 2.1. Doklad bude uhrazen dle kurzu ke dni úhrady

Tab. 4.1 Výpočet

	Výpočet	Kč
Základ daně	$638,14 \cdot 27,03$	17 248,92
DPH	$17 248,92 \cdot 21 \%$	3 622,27
Úhrada	$638,14 \cdot 27,025$	17 245, 73

Zdroj: vlastní zpracování.

Tab. 4.2 Účtování přijaté faktury

Č.	Datum	Popis	Kč	MD	D
1.	10. 2.	Přijeté zboží na sklad a daňového dokladu	17 248,92	132	321
2.	10. 2.	DPH na výstupu	3 622,27	343	349
3.	10. 2.	Nárok na odpočet	3 622,27	349	343
4.	19. 2.	Úhrada závazku	17 245, 73	321	221
6.	19. 2.	Kurzový zisk	3,19	321	663

Zdroj: vlastní zpracování.

V daňovém přiznání plnění uvedeme v řádku 3: Pořízení zboží z jiného členského státu. Daňové přiznání neumožňuje uvádět desetinná místa, proto jsou částky uváděny zaokrouhleně.

Obr. 4.1 Daňové přiznání k DPH

Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	17249	3622
	snižená	4		

Zdroj: vlastní zpracování.

Kontrolní hlášení uvádí dané plnění v oddílu A.2., z důvodu pořízení zboží z jiného členského státu. Plnění se uvádí i v hlášení Intrastat pod kódem skupiny 1.

Obr. 4.2 Kontrolní hlášení

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti						
A. 2. - Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)						
Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2
1	2	3	4	5	6	7
1	DE0535845	FX/2016/215	10.02.2016	17248,92	3622,27	

Zdroj: vlastní zpracování.

4.2.3 Poskytnutí slevy

Z důvodu nespokojení s kvalitou dodaného zboží, byl společnosti Alfa poskytnuta sleva 10 % z ceny. Společnost obdržela opravný daňový doklad na částku 63,81 EUR dne 12. 2. 2016.

Pro přepočítání na českou měnu se použije kurz platný ke dni vzniku povinnosti přiznat původní plnění. V tomto případě kurz platný k 10. 2. 2016 (27,03 Kč/EUR).⁴ Výpočet DPH vychází z rovnice 2.1.

⁴ § 42 odst. 4 Zákona o DPH

Tab. 4.3 Výpočet opravného daňového dokladu

	Výpočet	Kč
Základ daně	63,81 · 27,03	1 724,78
DPH	1724,78 · 21 %	362,2

Zdroj: vlastní zpracování.

Tab. 4.4 Účtování opravného daňového dokladu

Č.	Datum	Popis	Kč	MD	D
1.	12. 2.	Dobropis	1 724,78	321	132
2.	12. 2	Snížení DPH na výstupu	362,2	343	349
3.	12. 2.	Snížení nárok na odpočet	362,2	349	343

Zdroj: vlastní zpracování.

Snížení základu daně a daně se promítne do daňového přiznání na řádku 1 i v kontrolním hlášení v oddílu A. 2. Vyhláška 201/2005 Sb. uvádí nutnosti opravy výkazu při překročení 5 % z celkové vykazované hodnoty v jednom referenčním období. V tomto případě k překročení o 5 % došlo a je nutné opravit i v hlášení Intrastatu.

Obr. 4.3 Promítnutí opravného daňového dokladu v DAP a kontrolním hlášení

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	-1725	-362
	snižovaná	2		

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
A. 2. - Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně
1	2	3	4	5	6	7
1	DE0535845	CR/2016/215	10.02.2016	-1724,78	-362,20	

Zdroj: vlastní zpracování.

4.2.4 Poskytnutí zálohy

Společnost Alfa se dohodla s dodavatelem na poskytnutí zálohy. Záloha je ve výši 200 EUR a je zaplacená 5. 2. 2016 (kurz 27,035 Kč/EUR). Zboží je pořízeno k datu 10. 2. 2016 v částce 638,14 EUR (kurz 27,03 Kč/EUR).

Pro přepočítání na českou měnu se použije kurz ze dne zaplacení zálohy. Zákon o DPH⁵ uvádí, že u pořízení zboží se výpočet daně provádí až z končené faktury, z tohoto důvodu nebude záloha uvedena v DAP.

Tab. 4.5 Výpočet

	Výpočet	Kč
Základ daně	$200 \cdot 27,035$	5 407
DPH	$5407 \cdot 21 \%$	1 135,47

Zdroj: vlastní zpracování.

Tab. 4.6 Účtování zálohy

Č.	Datum	Popis	Kč	MD	D
1.	5. 2.	Zaúčtování zálohy	5 407	314	221
2.	10. 2.	Přijetí faktury	17 248,92	132	321
3.	10. 2.	DPH na výstupu	3 622,27	343	349
4.	10. 2.	Nárok na odpočet	3 622,27	349	343
5.	10. 2.	Vyúčtování zálohy	5 407	321	314

Zdroj: vlastní zpracování.

4.3 Dodání zboží do jiného členského státu

Společnost Alfa dodává převážnou většinu svého zboží na rakouský trh, proto budou příklady aplikovány na dodání zboží do Rakouska osobě registrované k dani. Převážně jsou objednávky vyřizovány elektronickou cestou. Náklady na dopravu nese společnost jako součást zákaznického servisu.

4.3.1 Postupy při účtování faktury vystavené do jiného členského státu

Kabát (2014) uvádí obecné náležitosti u vystavené faktury následovně:

- formální náležitosti faktury,
- IBAN a SWIFT,
- kurz a měnu,
- určení režimu DPH.

⁵ § 25 odst. 1 Zákon o DPH

Faktura vystavená musí splňovat formální náležitosti dle § 29 Zákona o DPH. Zákon nestanovuje uvádět bankovní spojení, nicméně Malimánková (2016) také potvrzuje, že uvádění čísla

úctu je především praktické. Při fakturaci osobě registrované k dani je nutnost ověření VAT code pořizovatele, jeho registrace k dani ovlivňuje fakturaci. Nedílnou součástí faktury vystavené do JČS je uvedení odkazu na příslušné ustanovení zákona, předpis EU (čl. 138 směrnice o DPH) či obdobný údaj uvádějící, že plnění je osvobozeno od daně. Může být například uvedeno: „Zboží je osvobozeno od daně dle Zák. 235/2004 Sb., § 64, odst. 1.“

Po vystavení faktury je obdobný postup jako u faktur přijatých: zaúčtování, uvedení ve formuláři. Označení evidenčním čísle i přepočet na českou měnu je již na faktuře uveden. Posledním krokem je založení faktury.

4.3.2 Dodání zboží osobě registrované k DPH v Rakousku

Společnost Alfa dodala čaje dle objednávky společnosti Gesundheit GmbH (VAT code AT38951254) Zboží bylo expedováno v den objednávky 5. 2. 2016 (kurz 27,035 Kč/EUR), tohoto dne byl vystaven i daňový doklad na částku 864 EUR. Zboží bylo doručeno 7. 2. 2016. K uhrazení pohledávky došlo 19. 2. 2016 (kurz 27,025 Kč/EUR).

Povinnost přiznat uskutečnění plnění (§ 22 odst. 3 ZDPH) nastává k datu 5. 2. 2016. Společnost vykáže plnění v DAP, souhrnném hlášení a Intrastatu za únor 2016.

Tab. 4.7 Výpočet

	Výpočet	Kč
Základ daně	$864 \cdot 27,035$	23 358,24 Kč
DPH	Částka je fakturovaná bez daně, daň odvede společnost Gesundheit GmbH	0 Kč
Úhrada pohledávky	$864 \cdot 27,025$	23 349,6 Kč

Zdroj: vlastní zpracování.

Tab. 4.8 Účtování vydané faktury

Č.	Datum	Popis	Kč	MD	D
1.	5. 2.	Vydaní daňového dokladu na prodej zboží	23 358,24	311	604
2.	19. 2.	Úhrada pohledávky	23 349,6	211	311
3.	19.2	Kurzový zisk	8,64	311	663

Zdroj: vlastní zpracování.

Na doklad je vystaven v cizí měně. Benda a Tomíček (2015) uvádějí, že daňový doklad nemusí obsahovat přepočtení na Kč, ale z pohledu vykázání v DAP a v souhrnném hlášení musí být měna přepočítána dle § 4 odst. 5 Zákona o DPH. Plnění bude uvedeno na řádku 20 daňového přiznání. Do DAP uvádíme pouze hodnotu plnění.

Obr. 4.4 Daňové přiznání k DPH

Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	23358
---	----	-------

Zdroj: vlastní zpracování.

Kontrolní hlášení dodání zboží do JČS nepožaduje vykazovat. V souhrnném hlášení se plnění uvede pod kódem 0 - dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 1 a 2 zákona). Dodání zboží je nutno vykázat i v Intrastatu.

Obr. 4.5 Souhrnné hlášení

B. ODDÍL					
Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	AT	38951254	0	1	23358

Zdroj: vlastní zpracování.

4.3.3 Poskytnutí slevy

Z důvodu špatné kvality byla odběrateli navržena sleva 10%. Odběratel souhlasil a společnost Alfa vystavila opravný daňový doklad na částku 86,4 EUR dne 10. 2. 2016.

Při přepočtu na českou měnu se použije kurz platný ke dni původního zdanitelného plnění tj. 5. 2. 2016 (kurz 27,035 Kč/EUR).

Tab. 4.9 Výpočet

	Výpočet	Kč
Dobropis	$86,4 \cdot 27,035$	2 335,82

Zdroj: vlastní zpracování.

Tab. 4.10 Účtování opravného daňového dokladu

Č.	Datum	Popis	Kč	MD	D
1.	10.2	Snížení hodnoty závazku	-2 335,82	311	604

Zdroj: vlastní zpracování.

V DAP společnost Alfa, vykáže opravný doklad v řádku č. 20 v záporné hodnotě. Obdobně s minusovou částku uvede v souhrnném hlášení v oddílu B. Vzhledem k překročení 5 % změně hodnoty je nutno upravit i Intrastat.

Obr. 4.6 Promítnutí opravného daňového dokladu v DAP a souhrnném hlášení

Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	-2336
---	----	-------

B. ODDÍL					
Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	AT	38951254	0	1	-2336

Zdroj: vlastní zpracování.

4.3.4 Přijetí zálohy

Společnost Alfa vyžaduje po společnosti Gesundheit GmbH zaplacení zálohy v částce 200 EUR. Odběratel zálohu zaplatil dne 1. 2. 2016.

Vzhledem k druhu plnění (dodání zboží, nikoliv služby) se přijetí zálohy nijak nezobrazuje v daňovém přiznání ani v souhrnném hlášení. Při přepočtu se použije kurz ze dne zaplacení (kurz 27,020 Kč/EUR).

Tab. 4.11 Výpočet

	Výpočet	Kč
Záloha	$200 \cdot 27,02$	5 440

Zdroj: vlastní zpracování.

Tab. 4.12 Účtování zálohy

Č.	Datum	Popis	Kč	MD	D
1.	1. 2.	Zaúčtování zálohy	5 440	221	324
2.	5. 2.	Vystavení faktury	23 358,24	311	604
3.	5. 2.	Zúčtování zálohy	5 440	324	311
4.	19. 2.	Úhrada pohledávky	17 918,24	211	311

Zdroj: vlastní zpracování.

4.4 Shrnutí praktické části

Společnost Alfa musí uvádět plnění spojená se svou podnikatelskou činností v daňovém přiznání k DPH, kontrolním hlášení, souhrnném hlášení a Intrastatu.

Praktická část poukazuje návaznost faktur na formuláře spojené s DPH. Cílem bylo ukázat kompletní postup od přijetí faktury či vystavení faktury až po konečné založení do šanonu. Hlavní důraz byl kladen na praktickou ukázkou vyplněného DAP, kontrolního hlášení, souhrnného hlášení. Bohužel z důvodu nemožnosti vyplnění Intrastatu online zde praktická ukázkou vyplněného hlášení nemohla být použita.

Společnosti lze doporučit vytvoření manuálů pro vystavené a přijaté faktury, které společnost zatím nevytvořila. U přijatých faktur je nutno stanovit přesné postupy při párování faktury s objednávkou, stanovení odchylek, při kterých je již nutno schválení vyšším nadřazeným či nákupčím. Vzhledem k lepší kontrole financí je vhodné zavedení i cenových limitů pro schvalování balného a přepravného. Pro zjištění vedlejších nákladů spojených s konkrétními linkami je vhodné zavedení popisu účtovaného vedlejšího nákladu dle linky např. název linky, dodavatel, období účtování. Na základě popisu může controllingové oddělení zjišťovat výši vedlejších nákladů na konkrétní linku i jak společnost zatěžuje daný dodavatel náklady. V případě vysokých vedlejších nákladů lze odebírat daný materiál od jiného dodavatele či vyžadovat slevu případně úplné zrušení vedlejších nákladů od konkrétního dodavatele.

Využitím analytiky v účtování a vhodných popisků, lze dále lépe předpovídat náklady v příštích obdobích a následně i řídit finanční politiku společnosti.

5 ZÁVĚR

DPH spadá do významných daní nejen z pohledu státního rozpočtu a společností, ale i v případě spotřebitelů, u kterých ovlivňuje cenu spotřebovávaného produktu. DPH se řadí do velmi komplikovaných a složitých daní, hlavně z důvodu problematické orientace v ZDPH.

Vstup České Republiky do Evropské unie přinesl zásadní změny v nepřímých daních, u kterých došlo k harmonizaci tj. implementaci evropských právních norem do tuzemské legislativy. Výhodu dle Machkové, Černoškové a Sata (2014) lze spatřovat ve zrušení cel, vnitřních hranic, jednotných zásadách zdaňování, sledování pohybu zboží uvnitř Evropské unie pro účely statistické i daňové a prevenci daňových úniků (zavedení systému VIES).

ZDPH již byl několikrát novelizován. Za nejvýznamnější změnu v roce 2016 lze bezpochyby označit kontrolní hlášení. Vzhledem ke krátkému zavedení hlášení nelze predikovat jeho dlouhodobý dopad na daňové subjekty. Stále je i možnost zrušení na základě ústavní činnosti. (Žurec, 2015)

Část cíle diplomové práce, analýza DPH v rámci intrakomunitárního plnění zboží, bylo dosaženo v teoretických kapitolách. Cílem práce bylo objasnit základní pojmy spojené s daní z přidané hodnoty, formuláři s daní spojenou i vysvětlení specifické problematiky call-off skladů, konsignačních skladů, třístranných obchodů, zasílání zboží a dodání a pořízení dopravních prostředků.

Praktická část ukazuje postupy při účtování faktur, jak přijatých i vydaných, v rámci Evropské unie. Cílem byla praktická aplikace plnění při výpočtu plnění, účtování a vykázání v DAP, kontrolním hlášení, souhrnném hlášení a Intrastatu. Návaznost a aplikace byla provedena na nejčastějších případech v praxi.

Problematika DPH je velmi obsáhlá, neomezuje se jen na znalost Zákona o DPH, ale zahrnuje i znalost evropské legislativy, mezinárodních smluv. Bez znalosti DPH a správného uplatňování může dojít ke zvýšené administrativní zátěži, z důvodu podání opravných daňových přiznání nebo i reakce na výzvy finančního úřadu spojené s kontrolním hlášením, či pokut, které v případě kontrolního hlášení dosahují i 500 000 Kč⁶, a mohou vést k finančním problémům daňových subjektů.

Dalším návrhem na zlepšení spíše v oblasti fakturace je zavedení moderních technologií např. QR kódů, kdy by stačilo pouze načtení kódu do účetního systému a systém by sám vygeneroval číslo faktury, částku, dodavatele/odběratele a další potřebné údaje. Došlo by ke

⁶ Od 1. černa 2016 snížení pokut viz kapitola 2.11 Kontrolní hlášení.

snížení chybovosti v zadávání faktur do systému a i následným výzvám od správce daně, hlavně v souvislosti s kontrolním hlášením.

V oblasti DPH by autorka doporučila snížení administrativní náročnosti spojené s danou problematikou, hlavně snížení počtu formulářů. Bohužel skutečnost se ubírá spíše opačným směrem.

Diplomová práce může sloužit jako praktický návod pro účetní a podnikatele začínající obchodovat s partnery z Evropské unie.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

a) Odborné knihy

- [1] BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží: praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. 6. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2015. 376 s. ISBN 978-80-7273-174-9.
- [2] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2015 – výklad s příklady*. 11. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 383 s. ISBN 978-80-247-5500-7.
- [3] BURDEK, Ladislav a kolektiv. *Správní řád: Soudní řád správní ; Přestupky : velká novela přestupkového zákona od 1. 10. 2015 : redakční uzávěrka 14.9.2015*. Ostrava: Sagit, 2015. 64 s. ISBN 978-80-7488-132-9.1.
- [4] MACHKOVÁ, Hana, Eva ČERNOHLÁVKOVÁ a Alexej SATO. *Mezinárodní obchodní operace*. 6. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014. 256 s. ISBN 978-80-247-4874-0.1.
- [5] SCHENK, Alan, THURONYI, Victor and Wei CUI. *Value Added Tax. A Comparative Approach*. 2nd ed. New York: Cambridge University Press, 2015. 544 s. ISBN 978-1-107-61762-9.
- [6] ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

b) Články v odborném časopisu

- [7] DĚRGEL, Martin. Důvody povinné registrace k DPH. *Daně a právo v praxi*. [online]. 2010, č. 10 [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26008v34370-duvody-povinne-registrace-k-dph/>.
- [8] ZŮNOVÁ, Milena. Prímý účinek Šesté směrnice. *Daně a právo v praxi* [online]. 2005, č. 5 [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1480v1456-primy-ucinek-seste-smernice/>.

c) Elektronické dokumenty a ostatní

- [1] BOHÁČ, Radim. Pojem daň v daňových zákonech. In: *Dny práva 2011: Finance veřejného sektoru (právní a ekonomické aspekty jeho fungování)*. Brno: Masarykova univerzita, 2012, s. 11-31. ISBN 978-80-210-5914-6. Dostupné také z: https://www.law.muni.cz/sborniky/dny_prava_2011/files/prispevky/02%20FINANC/Radim%20Bohac.pdf.

- [2] CELNÍ ŘÍZENÍ. *Kdo je povinen vyplňovat Intrastat* [online]. Celní řízení, cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.celnirizeni.cz/povinnost-vyplneni-intrastatu/>.
- [3] ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA, *Kurzy devizového trhu* [online]. ČNB [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/denni_kurz.jsp.
- [4] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Databáze zahraničního obchodu* [online]. CZSO [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.celnirizeni.cz/povinnost-vyplneni-intrastatu/>.
- [5] ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, GENERÁLNÍ ŘEDITELSTVÍ CEL, *Příručka pro Intrastat CZ 2015* [online]. CZSO [cit. 2015-4-13]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/intrastat_prirucky.
- [6] BĚHOUNEK, PAVEL. *Kontrolní hlášení – včetně ukázky vyplnění a evidence čísel daňových dokladů* [online]. [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.behounek.eu/news/kontrolni-hlaseni/>.
- [7] BĚHOUNEK, PAVEL. *Směrnice 2006/112 upravující oblast DPH v rámci Evropské unie*. [online]. Běhounek Pavel [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.behounek.eu/mohlo-by-vas-zajimat/smernice-2006-112-upravujici-oblast-dph-v-ramci-evropske-unie/>.
- [8] KOLASSA DORIS. *Fakta a čísla o Evropské unii – 2016* [online]. Evropský parlament [11. 12. 2015]. Dostupné z: http://www.europarl.europa.eu/ftu/pdf/cs/FTU_5.11.3.pdf.
- [9] EVROPSKÁ KOMISE. *Ověřování DIC pro účely DPH prostřednictvím systému VIES* [online]. Evropská komise [cit. 2015-12-1]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=cs.
- [10] EVROPSKÁ KOMISE. *Zelená kniha o budoucnosti DPH Pro jednodušší, stabilnější a účinnější systém DPH* [online]. Evropská komise [1. 12. 2010]. Dostupné z: [http://www.europarl.europa.eu/meetdocs/2009_2014/documents/com/com_com\(2010\)0695_/com_com\(2010\)0695_cs.pdf](http://www.europarl.europa.eu/meetdocs/2009_2014/documents/com/com_com(2010)0695_/com_com(2010)0695_cs.pdf).
- [11] EVROPSKÁ KOMISE. *Ověřování DIC pro účely DPH prostřednictvím systému VIES* [online]. Evropská komise [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=cs.

- [12] EUR-LEX. *Společný systém daně z přidané hodnoty (DPH) (směrnice DPH)* [online]. Eur-lex [1. 9. 2015]. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/?uri=URISERV:l31057>.
- [13] EUROPEAN CENTRAL BANK. *European central bank Eurosystem*. [online]. European central bank [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <https://www.ecb.europa.eu/home/html/index.en.html>.
- [14] FINANČNÍ SPRÁVA. *Daně a pojistné* [online]. FINANČNÍ SPRÁVA [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/legislativa>.
- [15] FINANČNÍ SPRÁVA. *Nová povinnost pro plátce DPH od roku 2016!* [online]. Finanční správa [cit. 2015-12-1]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015_KH_letak.pdf.
- [16] GENERÁLNÍ FINANANČNÍ ŘEDITELSTVÍ. *Daňový portál* [online]. Generální finanční ředitelství [cit. 2016-3-6]. Dostupné z: http://adisreg.mfcr.cz/adis/jepo/epo/dpr/apl_ramce.htm?R=/adistc/DphReg?ZPRAC=FDPHI1%26poc_dic=2%26OK=Zobraz.
- [17] GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ, *Daňový portál* [online]. Generální finanční ředitelství [cit. 2016-3-6]. Dostupné z: https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces.
- [18] WORLD FAIR TRADE ORGANIZATION. *Definition of fair trade* [online]. WORLD FAIR TRADE ORGANIZATION [3. 4. 2016]. Dostupné z: <http://www.wfto.com/fair-trade/definition-fair-trade>.
- [19] KABÁT, Kamil. *Fakturace do zahraničí – náležitosti, zvyklosti a nastavení* [online]. Firma 2.0 [20. 10. 2014]. Dostupné z: <http://knowledge.firma20.cz/knowledgebase/fapi-fakturace-zahranicni-nalezitosti-zvyklosti-nastaveni/>.
- [20] KODAP GROUP, *Sazby DPH v Evropě* [online]. Kodap Group [1. 2. 2016]. Dostupné z: <http://www.kodap.cz/cz/prehledy/sazby-dph-v-evrope.html>.
- [21] MALIMÁNKOVÁ, Lída. *O fakturách se traduje spousta mýtů* [online]. Mladá fronta [27. 3. 2016]. Dostupné z: <http://euro.e15.cz/profit/o-fakturach-se-traduje-spousta-mytu-879424>.
- [22] MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015 (bez SFDI, poplatků a pokud)* [online]. Ministerstvo financí České Republiky [cit. 2016-3-6] Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Schemata_2013_Schema-rozdeleni-rozpocetoveho-urceni-dani-RUD-v-letech-2013-az-2015.pdf.

- [23] MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Státní rozpočet v kostce 2014*. Praha: Ministerstvo financí České republiky [31. března 2014]. ISBN 978-80-85045-59-8
- [24] MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Změny v daňových zákonech v roce 2015*. [online]. Ministerstvo financí České republiky [16. 12. 2014]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2014/zmeny-v-danovych-zakonech-v-roce-2015-19976>.
- [25] MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY, *Údaje o registraci – DPH* [online]. Ministerstvo financí České republiky [cit. 2016-03-06]. Dostupné z: http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2.
- [26] SINECKÝ, Filip. *Skupinová registrace k DPH* [online]. Portal Pohoda [9. 5. 2014]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/skupinova-registrace-k-dph/>.
- [27] ŽUREC, Michal. *Ministerstvo financí posílá do Sněmovny zmírnění sankcí u kontrolního hlášení* [online]. Ministerstvo financí České republiky [13. 1. 2016]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2016/ministerstvo-financi-posila-do-snemovny-23665>.
- [28] ŽUREC, Michal. *Kontrolní hlášení podnikání neomezí a je v souladu s ústavním pořádkem* [online]. Ministerstvo financí České republiky [2. 12. 2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2015/kontrolni-hlaseni-podnikani-neomezi-a-je-23215>.

d) Zákony

- [29] Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů
- [30] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
- [31] Směrnice Rady 2006/112/ES o společném systému DPH

SEZNAM ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká Republika
DAP	Daňové přiznání
DIČ	Daňové identifikační číslo
ESD	Evropský soudní dvůr
EU	Evropská unie
FCA	Free Carrier
JČS	Jiný členský stát
OPD	Osoba povinná k dani
ORD	Osoba registrovaná k dani
QR	Quick Response
SRN	Spolková republika Německo
VAT	Value added tax
VIES	VAT Information Exchange Systém
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 22. dubna 2016

Bc. Petra Jakubčíková

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 - Srovnání sazeb DPH v rámci EU

Příloha č. 2 – Daňové přiznání za únor 2016

Příloha č. 3 – Kontrolní hlášení za únor 2016

Příloha č. 4 – Souhrnné hlášení za únor 2016